

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el representante legal y contadora Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de AUDIOLOGIA Y VESTIBULOMETRIA S.A.S. el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de AUDIOLOGIA Y VESTIBULOMETRIA S.A.S. al 31 de diciembre de 2023; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g) 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.
- h) En cumplimiento del artículo 1º 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.

Dado en Medellín, a los 10 días del mes de marzo del año 2023

Cordialmente,



Francisco Jairo Villegas Bernal
Representante Legal



Liliana Patricia Rentería González
Contador
T.P. 123830-T

Dictamen de la Revisoría Fiscal

Señores

**Asamblea de Accionistas
AUDIVEL S A S**

Informe sobre los estados financieros consolidados

He auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad **AUDIVEL S A S** identificada con NIT: 890.928.334-8, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y del año 2023, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA–.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad **AUDIVEL S A S** identificada con NIT: 890.928.334-8, a 31 de diciembre de 2022 y del año 2023, así como sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2022 y 2023, la compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta de accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados

financieros, y la compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en las NIA para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

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

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad.
- Estatutos de la entidad.
- Actas de asamblea.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno se utilizan referentes aceptados internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

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

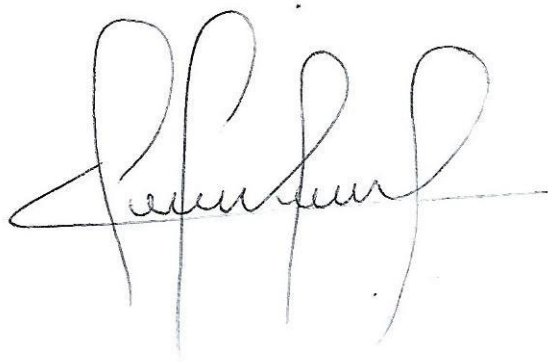
En mi opinión, se han practicado las pruebas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la asamblea, mantiene un sistema de control interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

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

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

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

A mi juicio, la entidad dio cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, y a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rigoberto Correa Correa', written in a cursive style.

(Original Firmado)

RIGOBERTO CORREA CORREA

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No. 31.973-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

(valores expresadas en pesos colombianos)

	Nota.	Variacion			
		dic-23	Dic_2022	Variacion 2022-2023	%
		\$	\$	\$	
ACTIVOS		3.105.823.064	2.309.325.068	795.333.332	34%
ACTIVO CORRIENTE		1.083.405.761	554.616.299	528.789.462	95%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	300.298.834	146.188.967	154.109.867	105%
Caja General	4.1.1	6.219.704	1.042.093	5.177.611	497%
Caja Menor	4.1.2	1.000.000	600.000	400.000	67%
Bancos	4.1.3	293.079.130	144.546.874	148.532.256	103%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.3	399.384.175	253.513.527	145.870.648	58%
EPS Contributivo	4.3.1	258.119.962	194.808.991	63.310.971	32%
Empresas de Medicina Prepagada	4.3.2	60.960.832	23.380.512	37.580.320	161%
Particulares personas naturales	4.3.3	300.000	0	300.000	0%
Particulares Personas Juridicas	4.3.4	72.629.381	35.324.024	37.305.357	106%
Cuentas por cobrar a trabajadores	4.3.5	7.374.000	0	7.374.000	0%
Activos por impuestos corrientes	4.4	225.018.437	114.380.822	110.637.614	97%
Anticipo de Impuestos y contribuciones	4.4.1	225.018.437	114.380.822	110.637.614	97%
Inventarios	4.5	158.704.315	40.532.983	118.171.333	292%
Accesorios para la venta	4.5.1	14.390.555	9.761.400	4.629.155	47%
Audifonos para la venta	4.5.1	144.313.760	30.771.582	113.542.178	369%
ACTIVOS NO CORRIENTES		2.022.417.303	1.754.708.769	267.708.534	
Inversiones	4.2	6.452.861	5.764.861	688.000	12%
Aportes en cooperativas	4.2.1	6.452.861	5.764.861	688.000	12%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.	4.3	0	46.850.599	(46.850.599)	-100%
Difícil Recaudo	4.3.6	0	128.930.491	(128.930.491)	-100%
Deterioro de cartera acumulado	4.3.7	0	(82.079.892)	82079892	-100%
Propiedades planta y equipo	4.6	1.753.640.571	1.436.302.603	317.337.968	22%
Construcciones y edificaciones	4.6.1	826.000.000	826.000.000	0	0%
Muebles y enseres	4.6.2	238.845.136	181.850.537	56.994.600	31%
Equipo de computación	4.6.3	139.001.809	102.784.079	36.217.731	35%
Equipo de comunicación	4.6.4	17.193.000	17.193.000	0	0%
Equipo Medico Cientifico	4.6.5	1.038.235.161	690.142.403	348.092.758	50%
Equipo de cocina	4.6.6	1.878.900	1.878.900	0	0%
Vehículos	4.6.7	73.500.000	73.500.000	0	0%
Depreciación acumulada	4.6.8	(581.013.435)	(457.046.316)	(123.967.119)	27%
Activos intangibles distintos a la plusvalía	4.7	262.323.871	265.790.706	(3.466.835)	-1%
Consultorio 338 Rionegro en Leasing		277.338.000	277.338.000	0	0%
Depreciación acumulada Leasing		(15.014.129)	(11.547.294)	(3.466.835)	30%
					0%
PASIVOS		1.582.607.236	963.163.974	619.443.262	64%
PASIVOS CORRIENTES		1.582.607.236	963.163.974	619.443.262	64%
Pasivos Financieros	4.8	588.945.640	523.245.915	65.699.725	13%
Obligaciones financieras - Bancos nacionales	4.8.1	3.302.957	142.340	3.160.617	2220%
Otras Obligaciones - Personas Naturales	4.8.2	480.000.000	410.000.000	70.000.000	17%
Arrendamiento por Leasing financiero	4.8.3	105.642.683	113.103.575	(7.460.892)	-7%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;	4.9	764.790.080	297.134.441	467.655.639	157%
Proveedores	4.9.1	631.200.699	248.409.591	382.791.108	154%
Honorarios	4.9.2	2.700.000	0	2.700.000	0%
Arrendamiento operativo	4.9.3	3.134.037	0	3.134.037	0%
Seguros	4.9.4	4.576.529	19360371	(14.783.842)	-76%
Otros costos y gastos por pagar	4.9.5	3.196.167	395.803	2.800.364	708%

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

(valores expresadas en pesos colombianos)

	Nota.	dic-23	Dic_2022	Variacion	
				Variacion 2022-2023	%
		\$	\$	\$	
Anticipos y avances recibidos	4.9.6	119.982.648	28.768.676	91.213.972	317%
Cuentas por pagar a socios	4.9.7	0	200.000	(200.000)	-100%
Impuestos Gravámenes y tasas	4.10	15.837.259	14.567.177	1.270.082	9%
Retención en la fuente	4.10.1	13.294.064	7.010.438	6.283.625	90%
Iva por pagar - descontable	4.10.2	(265.556)	2.205.537	(2.471.093)	-112%
Industria y comercio	4.10.3	2.808.751	0	2.808.751	0%
Impuesto Predial	4.10.4	0	5351202	(5.351.202)	-100%
Beneficios a Empleados	4.11	116.860.257	84.066.441	32.793.816	39%
Cesantías	4.11.1	63.189.861	45.878.963	17.310.898	38%
Intereses a las cesantías	4.11.2	7.164.119	4.874.906	2.289.213	47%
Vacaciones	4.11.3	19.000.903	19.394.546	(393.643)	-2%
Prima de servicios	4.11.4	0	113.157	(113.157)	-100%
Aportes a Riesgos laborales	4.11.5	746.100	267.900	478.200	178%
Honorarios contratistas	4.11.6	5.998.728	0	5.998.728	0%
Aportes a fondos pensionales	4.11.7	12.688.240	9.113.938	3.574.302	39%
Aportes a seguridad social	4.11.8	4.068.906	2.278.331	1.790.575	79%
Aportes al ICBF, SENA y cajas	4.11.9	3.330.200	2.144.700	1.185.500	55%
Seguros por pagar	4.11.10	673.200	0	673.200	0%
Provisiones	4.12	96.174.000	44.150.000	52.024.000	118%
Impuesto de Renta	4.12.1	96.174.000	44.150.000	52.024.000	118%
PATRIMONIO	4.13	1.523.215.827	1.346.161.094	177.054.734	13%
Patrimonio de las entidades	4.13.1	449.000.000	449.000.000	0	0%
Superavit del capital	4.13.2	105.919.963	105.919.963	0	0%
Reservas	4.13.3	16.929.239	9.703.426	7.225.813	74%
Resultado del ejercicio	4.13.4	177.054.734	72.258.126	104.796.608	145%
Resultados acumulados	4.13.5	196.278.399	131.246.086	65.032.313	50%
Transición al nuevo marco normativo	4.13.6	578.033.493	578.033.493	0	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.105.823.064	2.309.325.068	796.497.996	34%

Francisco Jairo Villegas Bernal
Representante Legal

Liliana Patricia Renteria Gonzalez
Contador
T.P. 123830-T

Rigoberto Correa Correa
Revisor Fiscal
TP 31973-T

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

(valores expresadas en pesos colombianos)

INGRESOS	Nota.	Dic_2023	Dic_2022	Variacion 2022-2023	
		\$	\$	\$	
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.14	4.707.736.765	3.266.825.056	1.440.911.710	44%
Venta de accesorios		68.507.981	53.985.967	14.522.014	27%
Venta de audifonos a la medida		4.661.275.618	1.783.386.001	2.877.889.617	161%
Audiología		1.849.563.759	1.270.238.679	579.325.080	46%
Fonaudiología		82.730.612	44.577.560	38.153.052	86%
Otorrinolaringología		469.674.920	297.880.118	171.794.802	58%
Quirofanos Otorrinolaringología		22.221.600	18.088.800	4.132.800	23%
Otología		10.625.500	6.432.500	4.193.000	65%
Quirofanos Otologia		24.448.300	20.153.000	4.295.300	21%
Reparacion de audifonos		37.993.277	41.926.051	(3.932.773)	-9%
(-) Devoluciones, Rebajas y descuentos		(2.519.304.802)	(269.843.620)	(2.249.461.182)	834%
COSTO DE VENTAS	4.15	2.633.301.933	1.782.435.577	850.866.356	48%
Costo de Accesorios		27.794.775	25.299.759	2.495.016	10%
Costo de Audifonos a la medida		1.380.546.748	988.012.782	392.533.967	40%
Costo Audiología		624.942.252	364.169.335	260.772.917	72%
Costo Fonaudiología		168.057.828	142.937.382	25.120.445	18%
Costo Otorrinolaringología		380.735.525	213.313.884	167.421.641	78%
Costo Otologo		16.481.190	14.062.620	2.418.570	17%
Costo Reparación de audifonos		34.743.615	34.639.815	103.799	0%
EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL		2.074.434.832	1.484.389.479	590.045.353	40%
GASTOS OPERACIONALES	4.16	1.640.501.326	1.297.031.375	343.469.952	26%
Sueldos y salarios	4.16.1	466.304.654	317.543.284	148.761.370	47%
Contribuciones imputadas	4.16.2	3.193.246	9.654.667	(6.461.421)	-67%
Contribuciones efectivas	4.16.3	83.285.513	56.617.013	26.668.500	47%
Prestaciones sociales	4.16.4	120.170.699	86.575.737	33.594.963	39%
Gastos de personal diversos	4.16.5	63.492.419	39.670.668	23.821.751	60%
Gastos por honorarios	4.16.6	47.194.000	34.025.500	13.168.500	39%
Gastos por impuestos	4.16.7	19.671.334	16.539.979	3.131.355	19%
Arrendamiento Operativo	4.16.8	272.522.594	205.323.053	67.199.541	33%
Contribuciones y afiliaciones	4.16.9	28.243.472	26.782.842	1.460.630	5%
Seguros	4.16.10	48.114.234	42.624.847	5.489.387	13%
Servicios	4.16.11	244.068.333	192.572.209	51.496.124	27%
Gastos legales	4.16.12	3.312.852	3.528.473	(215.621)	-6%
Gastos de reparacion y mantenimiento	4.16.13	63.562.316	43.934.155	19.628.161	45%
Adecuaciones e instalaciones	4.16.14	16.387.465	14.567.833	1.819.632	12%
Gastos de transportes y manutención	4.16.15	4.190.591	6.774.554	(2.583.963)	-38%
Elementos de Aseo y cafeteria	4.16.16	4.049.636	11.007.598	(6.957.962)	-63%
Combustibles y lubricantes	4.16.16	6.016.690	5.728.272	288.418	5%
Utiles y papeleria	4.16.16	18.837.623	8.107.153	10.730.470	132%
Estampillas	4.16.16	449.700	148000	301.700	204%
Servicio de restaurante	4.16.16	0	102.000	(102.000)	-100%
Depreciaciones	4.16.17	127.433.955	111.203.539	16.230.416	15%
Deterioro de cuentas por cobrar		0	64.000.000	-64000000	-100%
EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL		433.933.506	187.358.104	246.575.402	132%
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.17	20.490.610	63.571.382	(43.080.772)	-68%
Intereses financieros	4.17.1	208.251	492.764	(284.513)	-58%
Por arrendamientos	4.17.2	0	9.140.375	(9.140.375)	-100%
Recuperaciones	4.17.3	15.656.858	11.328.606	4.328.252	38%

Audivel
Especialistas en audiología desde 1981
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

(valores expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO  Supersalud

Indemnizaciones	4.17.4	1.860.177	6.936.918	(5.076.741)	-73%
Diversos	4.17.5	2.765.324	35.670.719	(32.905.395)	-92%
Ajuste por diferencia en cambio	4.17.6	0	2.000	(2.000)	-100%
GASTOS NO OPERACIONALES	4.18	177.996.382	134.521.360	43.475.023	32%
Financieros	4.18.1	123.111.050	131.023.128	(7.912.078)	-6%
Otros gastos	4.18.2	54.885.333	3.498.232	51.387.100	1469%
Utilidad antes de impuesto		276.427.734	116.408.126	160.019.608	137%
Provision Impuesto de renta 35%	4.19	99.373.000	44.150.000	55.223.000	125%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		177.054.734	72.258.126	104.796.608	145%



Francisco Jairo Villegas Bernal
Representante Legal



Rigoberto Correa Correa
Revisor Fiscal



Liliana Patricia Renteria Gonzalez
Contador
T.P. 123830-T



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO DICIEMBRE 2023 - DICIEMBRE 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos)



VIGILADO




Patrimonio de las entidades	Saldo al 31/12/2023 \$	Variaciones Patrimoniales desde diciembre 2022 a diciembre 2023 \$	Saldo al 31/12/2022 \$
Patrimonio de las entidades	449.000.000	0	449.000.000
Superavit del capital	105.919.963	0	105.919.963
Reservas	16.929.239	7.225.813	9.703.426
Resultados del ejercicio	177.054.734	104.796.608	72.258.126
Resultados acumulados	196.278.399	65.032.313	131.246.086
Transición al nuevo marco normativo	578.033.493	0	578.033.493
	1.523.215.827	177.054.734	1.346.161.094

Francisco Jairo Villegas Bernal
Representante Legal

Rigoberto Correa Correa
Revisor Fiscal
TP 31973-T

Liliana Patricia Renteria Gonzalez
Contador
T.P. 123830-T

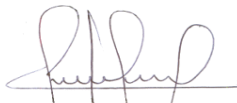
ESTADO DE FLUJOS EN EFECTIVO - METODO INDIRECTO
(cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO  Supersalud

2023

Utilidad o (Perdida) del Ejercicio		\$ 177.054.733,70
Mas o menos partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación acumulada		\$ 123.967.119,41
Inversiones		\$ 688.000,00
UTILIDAD AJUSTADA		\$ 301.709.853,11
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		\$ 228.693.376,95
Fuente	\$ 517.376.579,00	
CxP Proveedores	\$ 382.791.108,47	
Honorarios	\$ 2.700.000,00	
CxP Arrendamientos	\$ 3.134.036,76	
Seguros	\$ 673.200,00	
CxP Otros costos y gastos por pagar	\$ 2.800.364,00	
CxP Anticipos y avances recibidos	\$ 91.213.971,86	
Impuestos Gravámenes y tasas	\$ 1.270.081,91	
Beneficios a empleados	\$ 32.793.816,00	
Usos	\$ 288.683.202,05	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 37.716.413,36	
Anticipo de Impuestos y contribuciones	\$ 110.637.614,02	
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 7.374.000,00	
Inventarios	\$ 118.171.332,67	
CxP Seguros	\$ 14.783.842,00	
ACTIVIDADES DE INVERSION		\$ (441.993.087,86)
Fuentes	\$ -	
Usos	\$ 441.993.087,86	
Inversion	\$ 688.000,00	
Propiedad Planta y equipo	\$ 441.305.087,86	
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		\$ 65.699.725,09
Fuente	\$ 65.699.725,09	
Obligaciones financierass	\$ 65.699.725,09	
Usos	\$ -	
Flujo neto de efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 154.109.867,28
Saldo inicial del efectivo y equivalentes al efectivo 2022		\$ 146.188.966,76
Saldo final del efectivo y equivalentes al efectivo 2023		\$ 300.298.834,04


Francisco Jairo Villegas Bernal
Representante Legal


Rigoberto Correa Correa
Revisor Fiscal


Liliana Patricia Renteria Gonzalez
Contador
T.P. 123830-T


 Especialistas en audiología desde 1981
RAZONES FINANCIERAS
ANALISIS FINANCIERO

(cifras expresadas en pesos colombianos)




	dic-23	Dic_2022	
1. RAZON CORRIENTE	0,68	0,58	
+ Activo Corriente	1.083.405.761	554.616.299	
/ Pasivo Corriente	1.582.607.236	963.163.974	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuantos tiene para responder.
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,19	0,15	
+ Efectivo	300.298.834	146.188.967	
/ Pasivo Corriente	1.582.607.236	963.163.974	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir cada peso que se debe cuantos se tienen.
3. PRUEBA ACIDA	0,58	0,53	
+ Activo Corriente	1.083.405.761	554.616.299	
- Inventarios	158.704.315	40.532.983	
/ Pasivo Corriente	1.582.607.236	963.163.974	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo.
4. ROTACION DE CARTERA	11,79	12,89	
+ Ingresos Operacionales	4.707.736.765	3.266.825.056	
/ Deudores Cliente	399.384.175	253.513.527	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
5. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	5,09	4,66	
+ Numero de Dias del Periodo	60	60	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobrar	11,79	12,89	Indica el número de días de la cartera.
6. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	3,62	1,36	
+ Inventario	158.704.315	40.532.983	
/ Costo De Ventas	2.633.301.933	1.782.435.577	Indica los días que ha rotado el inventario en el período analizado.
* Dias Del Periodo	60	60	
7. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	0,06	0,02	
+ Inventario	158.704.315	40.532.983	
/ Costo De Ventas	2.633.301.933	1.782.435.577	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
8. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	1,52	1,41	
+ Ingresos Operacionales	4.707.736.765	3.266.825.056	
/ Activo Total	3.105.823.064	2.309.325.068	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
9. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	4,35	5,89	
+ Ingresos Operacionales	4.707.736.765	3.266.825.056	
/ Activo Corriente	1.083.405.761	554.616.299	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
10. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	2,68	2,27	
+ Ingresos Operacionales	4.707.736.765	3.266.825.056	
/ Activo Fijo Neto	1.753.640.571	1.436.302.603	Indica el número de veces que ha rotado el activo fijo.
11. ROTACION DE PASIVOS	2,70	3,20	
+ Gastos Y Costos Operacionales	4.273.803.260	3.079.466.952	
/ Pasivo	1.582.607.236	963.163.974	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado.
12. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR P	22,22	18,77	
+ Numero de Dias del Periodo	60	60	
/ Indice de Rotacion	2,70	3,20	Indica los días para pagar.

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD


 Especialistas en audiología desde 1981
RAZONES FINANCIERAS
ANALISIS FINANCIERO

(cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-23	Dic_2022	
1. MARGEN OPERACIONAL	44,06%	45,44% %	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente O Déficit Operacional / Ingresos Operacionales	2.074.434.832 4.707.736.765	1.484.389.479 3.266.825.056	
2. MARGEN NETO	3,76%	3,56% %	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio / Ingresos Operacionales	177.054.734 4.707.736.765	116.408.126 3.266.825.056	
3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	11,62%	8,65% %	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio / Total Patrimonio	177.054.734 1.523.215.827	116.408.126 1.346.161.094	
4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	5,70%	5,04% %	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio / Total Activo	177.054.734 \$ 3.105.823.064	116.408.126 2.309.325.068	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	50,96%	41,71% %	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total / Total Activo	1.582.607.236 3.105.823.064	963.163.974 2.309.325.068	
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	103,90%	71,55% %	Indica el porcentaje del pasivo a corto plazo con respecto al patrimonio.
+ Pasivo Total / Patrimonio	1.582.607.236 1.523.215.827	963.163.974 1.346.161.094	
3. ENDEUDAMIENTO LABORAL	3,76%	3,64% %	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas.
+ Obligaciones Laborales / Total Activo	116.860.257 3.105.823.064	84.066.441 2.309.325.068	
4. CARGA LABORAL	7,67%	6,24% %	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales / Patrimonio	116.860.257 1.523.215.827	84.066.441 1.346.161.094	



Liliana Patricia Renteria Gonzalez
 Contador
 T.P. 123830-T

**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF
Al 31 de diciembre de 2023**

Liliana Patricia Rentería González
Contador TP 123830-T

Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	7
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA.....	9
2.1. INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2.2 BASES DE PREPARACIÓN.....	10
2.3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.....	10
2.3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	10
2.3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.	10
2.3.3 INVENTARIOS	14
2.3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14
2.3.5 ARRENDAMIENTOS.....	16
2.3.6 COSTOS POR PRÉSTAMOS.....	16
2.3.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	16
2.3.8 PASIVOS FINANCIEROS.....	17
2.3.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS	18
2.3.10 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES.....	19
2.3.11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	19
2.3.12 CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA.....	19
2.3.13 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	20
2.3.14 MATERIALIDAD	21
2.3.15 GESTIÓN FINANCIERA DE RIESGOS	22
3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS	24
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	25
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	25

4.1.1	Caja General	26
4.1.2	Caja Menor	26
4.1.3	Bancos.....	26
4.2	INVERSIONES.	27
4.2.1	Aportes en Cooperativas.....	27
4.3	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	27
4.3.1	Eps Contributivo	27
4.3.2	Empresas de Medicina Prepagada.....	28
4.3.3	Particulares personas Naturales.....	29
4.3.4	Particulares personas Juridicas	29
4.3.5	Cuentas por cobrar a trabajadores	30
4.3.6	Difícil Recaudo.....	30
4.3.7	Deterioro de cartera.....	30
4.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	30
4.4.1	Anticipo de Impuestos y contribuciones	31
4.5	INVENTARIOS	31
4.5.1	Accesorios para la venta	32
4.5.2	Audífonos para la venta.....	32
4.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	32
4.6.1	Construcciones y edificaciones	33
4.6.2	Muebles y enseres	33
4.6.3	Equipo de computación	33
4.6.4	Equipo de comunicación	33
4.6.5	Equipo médico científico	33
4.6.6	Equipo de cocina	34
4.6.7	Vehículo.....	34

4.6.8	Depreciaciones	34
4.7	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	35
4.8	OBLIGACIONES FINANCIERAS	35
4.8.1	BANCOS NACIONALES.....	35
4.8.2	OBLIGACIONES CON PERSONAS NATURALES.....	36
4.8.3	ARRENDAMIENTO POR LEASING FINANCIERO	36
4.9	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36
4.9.1	Proveedores	36
4.9.2	Honorarios	37
4.9.3	Arrendamientos	37
4.9.4	Seguros	37
4.9.5	Otros costos y gastos por pagar	37
4.9.6	Anticipo y avances recibidos	37
4.9.7	Cuentas por pagar a socios.....	38
4.10	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS.....	38
4.10.1	Retención en la fuente	38
4.10.2	Iva por pagar	38
4.10.3	Industria y comercio	38
4.10.4	Impuesto predial	39
4.11	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	39
4.11.1	Cesantías	39
4.11.2	Intereses a las Cesantías	39
4.11.3	Vacaciones.....	39
4.11.4	Prima de servicios.....	39
4.11.5	Aportes a Riesgos Laborales	40
4.11.6	Honorarios contratistas.....	40

4.11.7	Aportes a fondos pensionales.....	40
4.11.8	Aportes a seguridad social	40
4.11.9	Aportes al ICBF, Sena y Cajas	41
4.12	PROVISIONES	41
4.12.1	Impuesto de Renta	41
4.13	PATRIMONIO	41
4.13.1	Patrimonio de las entidades	41
4.13.2	Superávit de capital	41
4.13.3	Reservas.....	42
4.13.4	Resultado del ejercicio.....	42
4.13.5	Utilidades acumuladas.....	42
4.13.6	Transición al marco normativo	42
4.14	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	42
4.15	COSTOS DE VENTAS.....	43
4.16	GASTOS OPERACIONALES	43
4.16.1	Sueldos y salarios	44
4.16.2	Contribuciones imputadas.....	44
4.16.3	Contribuciones efectivas.....	44
4.16.4	Prestaciones sociales.....	45
4.16.5	Gastos de personal diversos.....	45
4.16.6	Gastos por honorarios	45
4.16.7	Gastos por impuestos.....	45
4.16.8	Arrendamiento Operativo.....	46
4.16.9	Contribuciones y afiliaciones	46
4.16.10	Seguros	46
4.16.11	Servicios	47

4.16.12	Gastos legales	47
4.16.13	Gastos de reparación y mantenimiento	47
4.16.14	Adecuaciones e instalaciones	47
4.16.15	Gastos de transportes y manutención	48
4.16.16	Otros Gastos	48
4.16.17	Depreciaciones	48
4.17	INGRESOS NO OPERACIONALES	49
4.17.1	Intereses Financieros	49
4.17.2	Arrendamiento.....	49
4.17.3	Recuperaciones	49
4.17.4	Indemnizaciones.....	49
4.17.5	Diversos.....	50
4.17.6	Ajuste por diferencia en cambio	50
4.18	GASTOS NO OPERACIONALES	50
4.18.1	Financieros.....	50
4.18.2	Otros gastos.....	50
4.19	PROVISION IMPUESTO DE RENTA	51

1. INTRODUCCIÓN

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) vigentes a la fecha.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 31 de julio de 2009. Las NIIF comprenden las Normas e Interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- ✓ Sección 1 Pequeñas y medianas empresas.
- ✓ Sección 2 Conceptos y principios generales
- ✓ Sección 3 Presentación de estados financieros
- ✓ Sección 4 Estado de la situación financiera (Balance general)
- ✓ Sección 5 Estado de resultado integral y estado de resultados.
- ✓ Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Sección 7 Estado de flujos de efectivo
- ✓ Sección 8 Notas a los estados financieros
- ✓ Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- ✓ Sección 11 Instrumentos financieros básicos
- ✓ Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.
- ✓ Sección 13 Inventarios
- ✓ Sección 16 Propiedades de inversión
- ✓ Sección 17 Propiedades, planta y equipo
- ✓ Sección 20 Arrendamientos
- ✓ Sección 21 Provisiones y contingencias
- ✓ Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias
- ✓ Sección 25 Costos por préstamos
- ✓ Sección 27 Deterioro del valor de los activos
- ✓ Sección 28 Beneficios a los empleados

- ✓ Sección 30 Conversión de la moneda extranjera
- ✓ Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- ✓ Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
- ✓ Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

2.1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDIOLOGIA Y VESTIBULOMETRIA S.A.S (Audivel), es una sociedad Anónima Simplificada establecida de acuerdo a las leyes Colombianas conforme a la Ley 100 de 1993, con matricula mercantil 21-056682-03, y constituida por escritura pública No. 2.118 del 10 de agosto de 1981, otorgada por la notaria 11^a de Medellín e inscrita en la cámara de comercio el día 10 de septiembre de 1981. Tiene como domicilio principal el municipio de Medellín (Antioquia) y el término de duración es indefinida. La sociedad tiene como objeto social la prestación de los servicios integrados en el ramo de la otorrinolaringología, tanto en el diagnostico como en el tratamiento médico y quirúrgica, la cual la cataloga como IPS.

Audivel como IPS de otorrinolaringología y fonoaudiología, busca día a día brindar a cada uno de nuestros usuarios la mejor atención en cuanto ayudas diagnósticas y terapias de rehabilitación, es por esto que nuestro programa de auditoria para el mejoramiento de la calidad va acorde con los lineamientos dados por el ministerio de la protección social, buscando constantemente mejorar y brindar servicios con calidad a cada uno de nuestros usuarios, dicha atención debe ser oportuna, personalizada, humanizada, integral y continua.

Operamos bajo todas las normas legales, fiscales y tributarias impuestas por el Estado Colombiano y con la vigilancia de Control y fiscalización de la Superintendencia de Salud.

Contamos con personal profesional calificado, especializado en el área de salud humana, para ofrecer un servicio integral de alta calidad brindando consulta externa, cirugía, exámenes de diagnóstico especializado, capacitación para manejo y cuidado de la voz y del sistema auditivo; además, disponemos de una gran variedad de audífonos y accesorios para el mantenimiento de ellos. Consientes del elevado nivel de contaminación por ruidos a los que estamos expuestos constantemente, del agitado ritmo de vida y del empeño que las empresas han mostrado por el bienestar de sus colaboradores en Salud Ocupacional, aportamos algunas opciones en el área de la salud.

Para AUDIVEL S.AS., no hay nada más importante que sus usuarios.

Por eso entregamos soluciones a sus necesidades, para que cuenten siempre con nosotros.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Se presenta debidamente la información financiera comparativa entre los años 2023-2022, los estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF PYMES) 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2014.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- ✓ Costo
- ✓ Valor de realización o de mercado.
- ✓ Valor presente neto.

Valor razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo que pueden ser las inversiones que se redimen en un plazo inferior a 3 meses que corresponden a equivalentes de efectivo.

2.3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.

Reconocimiento y medición inicial.

Los activos financieros alcanzados por la Sección 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio y las inversiones a la vista.

AUDIVEL S.A.S determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a costo amortizado

AUDIVEL S.A.S reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La compañía reconocerá una cuenta por cobrar solo cuando por la prestación de un servicio o venta de bienes tenga el derecho a recibir los flujos de efectivo estipulados en el contrato.

La compañía medirá las cuentas por cobrar corto plazo al importe de la transacción que es su valor razonable.

Las cuentas por cobrar largo plazo se medirán al importe de la transacción si tienen establecida una tasa de interés de mercado. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva.

Para las cuentas por cobrar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés y tengan una fecha cierta de cancelación, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado, por su valor presente neto.

La tasa de descuento utilizada para traer estas partidas a valor presente será una tasa de interés de mercado para un instrumento similar.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, es decir cuando la inversión sea redimida.
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se

asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.

- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- ✓ No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de deterioro y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines

de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la entidad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de deterioro. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Deterioro de cartera

Para efectos de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad e información financiera es necesario determinar una política clara de provisión de cartera dispuesta según los parámetros de la sección 11,12 y NIC 39, para que resulte objetivo el análisis de la información por parte de sus usuarios y se puede determinar la realidad económica del negocio.

La política definida fue:

Política de deterioro de cartera establecida, por la compañía es provisionar la cartera vencida a más de 360 días.

Justificación de la política.

39.64 Una entidad evaluará primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro del valor para activos financieros que sean individualmente significativos, e individual o colectivamente para grupos de activos financieros que no sean individualmente significativos.

39. GA86 El proceso de estimación del importe de una pérdida por deterioro puede resultar en un único importe o en un rango de posibles importes. En el último caso, la entidad reconocerá una pérdida por deterioro igual a la mejor estimación dentro del intervalo, teniendo en cuenta toda la información relevante de que disponga, antes de la emisión de los estados financieros, sobre las condiciones existentes al final del periodo sobre el que se informa.

39. GA89 La pérdida por deterioro de valor se estimará sobre la base de la experiencia de las pérdidas históricas para activos con características similares. Se deberá utilizar un método que reduzca las diferencias entre las pérdidas estimadas y las experiencias reales de la operación de cobertura se extrae de la diferencia entre el derecho y la obligación.

2.3.3 INVENTARIOS

Los inventarios se reconocen como inventario si cumplen con los siguientes criterios:

- ✓ Sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- ✓ Este en proceso de producción con el objetivo de ser vendidos.
- ✓ Estén en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el Proceso de producción o en la prestación de servicios

Aquellas existencias que no cumplan con cualquiera de estas características deben ser reconocidas directamente como gasto en el estado de resultados.

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo que traen en libros y su valor neto de realización (precio de venta - gastos estimados de venta.)

2.3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos incluye lo siguiente:
El costo de los materiales y la mano de obra directa.

Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto. Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente el AUDIVEL S.A.S, se utilizara el modelo de costo: Costo menos depreciación menos deterioro del valor de los activos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.

Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de estos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros. Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se

incurran:

Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento que sea preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de CINCO (5%) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Concepto</u>	<u>Vida útil</u>
<i>Construcciones y edificaciones</i>	<i>80 años</i>
<i>Equipo médico científico</i>	<i>15 años</i>
<i>Equipo de oficina</i>	<i>7 años</i>
<i>Flota y equipo de transporte</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de cómputo</i>	<i>7 años</i>

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias netas".

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto		Vida útil
<i>Construcciones y edificaciones</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciado a la Fecha</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciado a la Fecha</i>
<i>Equipo de oficina</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciado a la Fecha</i>
<i>Flota y equipo de transporte</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciado a la Fecha</i>

2.3.5 ARRENDAMIENTOS

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

Arrendamiento financiero

Dentro del AUDIVEL S.A.S existen arrendamientos financieros que transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado y que se reconoció por el valor razonable el activo y con contrapartida en el pasivo que debe ser valorado al costo amortizado.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la empresa no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

2.3.6 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos por préstamos no deben ser capitalizados como mayor valor de las partidas dentro del activo, estos deben ser llevados directamente al gasto.

2.3.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, AUDIVEL S.A.S, evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (valor neto de realización) y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere s de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las bcg suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

2.3.8 PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

La compañía medirá las cuentas por pagar corto plazo al importe de la transacción que es su valor razonable.

Las cuentas por pagar largo plazo se medirán al importe de la transacción, si tienen establecida una tasa de interés de mercado. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva.

Para las cuentas por pagar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés y tengan una fecha cierta de cancelación, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado, por su valor presente neto.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Cuando la compañía no pretenda realizar el pago del pasivo financiero.

2.3.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta tanto con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Estos beneficios se encuentran reconocidos por la compañía a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.3.10 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Provisiones

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

Pasivo contingente

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

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

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

2.3.11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

2.3.12 CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros del AUDIVEL S.A.S se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original.

Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

2.3.13 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedente de periodos anteriores.

La compañía reconocerá:

Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

La compañía sólo reconocerá activos por impuesto diferido hasta el monto de los pasivos por impuesto diferido reconocido y si el presupuesto fiscal del año siguiente indica que habrá renta gravable igual o por encima del importe a reconocer por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido deben medirse empleando las tasa fiscales que se espera que aplique en el que el activo se realice o el pasivo se cancele,

basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la compañía espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados. Los activos y pasivos por impuesto diferido no serán descontados.

El importe en libros de un activo por impuesto diferido debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.

2.3.14 MATERIALIDAD

La sección 35 define el término “material” así: “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.

La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional.

El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Cálculo de la Materialidad:

La materialidad de la compañía es la siguiente:

<i>Total de Activos</i>	\$ 3.105.823.064
<i>Materialidad (1% del Total de Activos)</i>	\$ 31.058.231

Alcance de ajuste (10% de la materialidad) \$ 310.582.306

La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad.

Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para el AUDIVEL S.A.S en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la compañía, como lo son los activos.

2.3.15 GESTIÓN FINANCIERA DE RIESGOS

Los instrumentos financieros de la empresa están compuestos principalmente de efectivo, equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inversiones, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Principios de gestión de riesgo.

La empresa está expuesta particularmente a riesgos provenientes de los movimientos en las tasas de interés que afectan sus activos, pasivos y sus transacciones futuras. La gestión del riesgo financiero tiene como objetivo limitar este tipo de riesgos de mercado mediante actividades operacionales y financieras.

Riesgo de tasa de interés.

La exposición de la empresa al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a corto con tasas de interés variables. La empresa está expuesta a los riesgos de tasa de interés DTF en Colombia.

AUDIVEL S.A.S realiza constantemente análisis de sensibilidad respecto a las siguientes variables: dólar y DTF

Riesgo de crédito.

Los activos financieros de la empresa con concentraciones de riesgo de crédito consisten en: efectivo, equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar; el efectivo de la empresa se

encuentra en instituciones financieras de alta calidad, la totalidad de la cartera de AUDIVEL S.A.S; no posee riesgo para la pérdida de su cartera ya que todos sus clientes son considerados corrientes es decir pagan en las fechas de vencimiento. Sin embargo como política se ha definido deteriorar de acuerdo al porcentaje de riesgo de pérdida determinado por la administración la cartera vencida a más de 360 días.

Liquidez.

El riesgo de liquidez; es el riesgo de que la empresa no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de la misma. El objetivo de la empresa de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la empresa.

La empresa controla su liquidez mediante los flujos de caja libre mensual y espera que el curso normal de la operación permita solventar las diferentes obligaciones que se tengan.

Es necesario establecer que la compañía presento una excelente liquidez durante el año de 2023 según los datos arrojados por los indicadores de liquidez que se analizan a continuación.

Indicadores de liquidez:

	dic-23	Dic_2022
1. RAZON CORRIENTE	0,68	0,58
+ Activo Corriente	1.083.405.761	554.616.299
/ Pasivo Corriente	1.582.607.236	963.163.974

Este indicador permite deducir que por cada peso que posee la compañía se tiene 0,68 pesos para pagar o respaldar su deuda a diciembre 31 de 2023.

Gestión del riesgo de capital.

El objetivo de la empresa al administrar el capital es salvaguardar la capacidad de continuar como negocio en marcha para proveer retornos a los socios y otras partes interesadas y para mantener una estructura óptima de capital reduciendo el costo de capital.

Con el objetivo de mantener o ajustar la estructura del capital, la empresa podría ajustar la cantidad de utilidades pagadas a los socios o vender activos para reducir el pasivo.

AUDIVEL S.A.S administra su riesgo de capital a través de la gestión de la caja, la cartera

y los inventarios, buscando mantener un capital de trabajo suficiente para el crecimiento y el pago de sus obligaciones.

La compañía tiene la siguiente estructura de capital.

	dic-23	Dic_2022
2. APALANCAMIENTO CORTO PLAZO	103,90%	71,55%
+ Pasivo Total	1.582.607.236	963.163.974
/ Patrimonio	1.523.215.827	1.346.161.094

3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros de la empresa requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Juicios.

En la aplicación de las políticas contables de la empresa, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

A continuación AUDIVEL S.A.S expone cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detalla en que situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- ✓ La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- ✓ La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- ✓ La selección de tratamientos contables.
- ✓ La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

Estimaciones y suposiciones.

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la empresa ha requerido el uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la empresa. A continuación se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro del valor de activos no financieros.

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien.

El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la empresa aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de fondos futuros esperados.

Para efectos de la NIIF 1 adopción por primera vez no se realiza prueba de deterioro, pues los activos que posiblemente hubieren estado deteriorados, fueron valuados para determinar su valor razonable a la fecha del balance de apertura.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 300.298.834,05	\$ 146.188.966,76	\$ 154.109.867,29	51%

El efectivo y equivalentes del efectivo se compone de los saldos que tiene la empresa en

sus cuentas de ahorros y corrientes, fondos de caja menor, así como los de Caja general de cada una de las sedes, que representan: las transferencias de los clientes por pago de sus obligaciones con la empresa y en las cajas los copagos de los usuarios de cada EPS. Su composición es la siguiente:

4.1.1 Caja General

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 6.219.704,00	\$ 1.042.093,00	\$ 5.177.611,00	83%

El saldo de la Caja General corresponde a los valores por consignar de la caja de la sede principal por valor de \$1.126.419 y la caja de Envigado por \$5.043.285. La caja de Rionegro sin pendientes y la caja del Poblado con \$50.000 pendiente de consignar a diciembre 31 de 2023.

4.1.2 Caja Menor

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.000.000,00	\$ 600.000,00	\$ 400.000,00	40%

La sede Principal cuenta con un fondo de caja menor, que se aumento por la necesidad.

4.1.3 Bancos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 293.079.130,04	\$ 144.546.873,76	\$ 148.532.256,28	51%

El saldo en bancos por \$ 293.079.130,04 corresponde al dinero disponible en las siguientes cuentas bancarias:

Cuentas bancarias de ahorros	Diciembre_2023	Diciembre_2022
Cte. Occidente 470020355	\$ 74.141.489,52	\$ 27.146.655,26
Bancoomeva CTE 417106	\$ 19.248.077,84	\$ 4.926.807,81

Cuentas bancarias de corrientes	Diciembre_2023	Diciembre_2022
Aho. B/lombia 69384917895	\$ 24.697.286,86	\$ 75.282.717,32
Aho. D/vienda 0090 3466 4374	\$ 156.142.615,38	\$ 26.577.113,77
Aho. D/vienda 108900091613	\$ 18.849.660,45	\$ 10.613.579,60
Aho B/lombia 10800026346	0	0

Dentro del efectivo y equivalente a efectivo no existen saldos considerados como destinación específica por ello no se hace ninguna revelación al respecto.

4.2 INVERSIONES.

4.2.1 Aportes en Cooperativas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 6.452.861,00	\$ 5.764.861,00	\$ 688.000,00	11%

Las inversiones que posee la compañía corresponden a Bancoomeva.

4.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen las cuentas por cobrar que se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 399.384.175,20	\$ 253.513.527,08	\$ 145.870.648,12	37%

	Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -				
EPS Contributivo	\$ 258.119.962,06	\$ 194.808.990,94	\$ 63.310.971,12	25%
Empresas de Medicina	\$ 60.960.832,34	\$ 23.380.512,26	\$ 37.580.320,08	62%
Particulares personas	\$ 300.000,00	\$ -	\$ 300.000,00	100%
Particulares Personas	\$ 72.629.380,80	\$ 35.324.023,88	\$ 37.305.356,92	51%
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 7.374.000,00	\$ -	\$ 7.374.000,00	100%

4.3.1 Eps Contributivo

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 258.119.962,06	\$ 194.808.990,94	\$ 63.310.971,12	25%

El incremento de la cartera en el régimen contributivo, se debe a nueva contratación con EPS Sanitas, se incremento la facturación con Salud Total y con Savia salud debido a la difícil situación que vienen presentando han tenido retrasos con la cartera, por lo que se opto dar por terminado el contrato en el mes de agosto de 2023.

En el régimen contributivo se encuentran los siguientes clientes:

Nit	Entidad	Saldo por cobrar
800088702	EPS SURAMERICANA S.A.	\$ 92.874.020,70
800130907	SALUD TOTAL	\$ 31.114.940,16
800251440	EPS SANITAS S A S	\$ 10.614.487,08
900219120	VIVA 1A IPS S.A	\$ 40.420.200,00
900604350	SAVIA SALUD	\$ 83.096.314,12

Con unos vencimientos:

Nit	Entidad	sin vencer	1-30	31-60	61-90	91-180	180-360	mas 360
800088702	EPS SURAMERICANA S.A.	\$ 71.061.358,84	\$ 19.228.213,80	\$ -	\$ 2.267.205,68	\$ -	\$ 317.242,38	\$ -
800130907	SALUD TOTAL	\$ 4.478.355,08	\$ 9.329.600,00	\$ 11.321.590,00	\$ 5.985.395,08	\$ -	\$ -	\$ -
800251440	EPS SANITAS S A S	\$ 1.696.756,00	\$ 2.505.631,08	\$ 2.469.200,00	\$ 913.000,00	\$ 3.029.900,00	\$ -	\$ -
900219120	VIVA 1A IPS S.A	\$ 23.722.200,00	\$ 10.799.000,00	\$ 5.899.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
900604350	SAVIA SALUD	\$ -	\$ -	\$ 8.076.953,20	\$ 58.359.896,72	\$ 14.867.231,56	\$ 1.043.481,64	\$ 748.751,00

4.3.2 Empresas de Medicina Prepagada

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 60.960.832,34	\$ 23.380.512,26	\$ 37.580.320,08	62%

El incremento de la cartera de medicina prepagada, se debe a la ampliación en la contratación con Sanitas; nueva contratación con Medisanitas, Allianz Seguros y Medpluss.

Nit	Entidad	Saldo por cobrar
800106339	COLMEDICA	\$ 4.012.244,78
800153424	MEDISANITAS S.A.S.	\$ 15.639.300,60
805009741	COOMEVA	\$ 3.650.846,00
860002183	AXA COLPATRIA S.A	\$ 506.150,00
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 1.365.282,16
860078828	COLSANITAS S.A	\$ 9.806.670,40
890903790	SURAMERICANA S.A	\$ 20.841.194,20
900178724	MEDPLUS S.A	\$ 3.235.198,20
900640334	AXA COLPATRIA S.A	\$ 1.903.946,00

Nit	Entidad	sin vencer	1-30	31-60	61-90	91-180	180-360
800106339	COLMEDICA	\$ 253.566,50	\$ 444.971,58	\$ 131.400,00	\$ 720.584,44	\$ -	\$ 2.461.722,26
800153424	MEDISANITAS S.A.S.	\$ 650.345,25	\$ 14.516.805,25	\$ -	\$ -	\$ 472.150,10	\$ -
805009741	COOMEVA	\$ 3.120.676,00	\$ 288.950,00	\$ -	\$ 241.220,00	\$ -	\$ -
860002183	AXA COLPATRIA S.A	\$ 167.550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 317.000,00	\$ 21.600,00
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 308.074,16	\$ 1.005.508,00	\$ -	\$ -	\$ 51.700,00	\$ -
860078828	COLSANITAS S.A	\$ 5.291.940,00	\$ 2.052.874,00	\$ 34.000,00	\$ 98.523,00	\$ 2.329.333,40	\$ -
890903790	SURAMERICANA S.A	\$ 11.484.956,00	\$ 8.207.356,80	\$ -	\$ 550.636,40	\$ 484.820,00	\$ -
900178724	MEDPLUS S.A	\$ 3.235.198,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
900640334	AXA COLPATRIA S.A	\$ 804.400,00	\$ -	\$ 236.480,00	\$ -	\$ 649.400,00	\$ 213.666,00

4.3.3 Particulares personas Naturales

Se debe a mayor valor pagado al cliente por devolución de audífonos, valor que es consignado en el mes de enero de 2024.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 300.000,00	\$ -	\$ 300.000,00	100%

Nit	Entidad	Saldo por cobrar
552140	LEVERONE FRANCIS XAVIER	\$ 300.000,00

Nit	Entidad	sin vencer	1-30	31-60	61-90	91-180	180-360	mas 360
552140	LEVERONE FRANCIS XAVIER	\$ -	\$ -	\$ 300.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

4.3.4 Particulares personas Juridicas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 72.629.380,80	\$ 35.324.023,88	\$ 37.305.356,92	51%

El incremento de la cartera de particulares jurídicas, se debe a la ampliación en la contratación con la Universidad de Antioquia; nueva contratación con la Universidad Nacional, Preventiva Salud, entre otros clientes nuevos.

Nit	Entidad	Saldo por cobrar
800158130	INTERNACIONAL EJECUTIVA DE AVIACION S.A.S.	\$ 2.433.600,00
811016192	HOSPITAL ALMA MATER DE ANTIOQUIA	\$ 715.400,00
830067384	STARKEY	\$ 1.424.000,00
890933408	CLOFAN	\$ 1.666.000,00
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 33.842.046,00
890982608	CLINICA CES	\$ 144.000,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL	\$ 14.350.800,00
900038926	PROMEDAN S.A	\$ 12.623.370,00
900673722	PREVENTIVA SALUD S.A.S	\$ 5.168.364,80
900972993	A&W SOLUCIONES SAS	\$ 261.800,00

Nit	Entidad	sin vencer	1-30	31-60	61-90	91-180	180-360
800158130	INTERNACIONAL EJECUTIVA DE	\$ -	\$ -	\$ 2.433.600,00	\$ -	\$ -	\$ -
811016192	HOSPITAL ALMA MATER DE ANT	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 715.400,00
830067384	STARKEY	\$ 445.000,00	\$ 979.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
890933408	CLOFAN	\$ 333.200,00	\$ 1.332.800,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 23.505.104,00	\$ 10.336.942,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
890982608	CLINICA CES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144.000,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL	\$ 4.936.900,00	\$ 7.530.600,00	\$ 1.731.800,00	\$ 70.000,00	\$ -	\$ 81.500,00
900038926	PROMEDAN S.A	\$ 2.730.061,00	\$ 3.138.965,00	\$ 2.563.877,00	\$ 1.826.306,00	\$ 2.364.161,00	\$ -
900673722	PREVENTIVA SALUD S.A.S	\$ 1.918.546,40	\$ -	\$ 1.421.000,00	\$ 1.678.818,40	\$ -	\$ 150.000,00
900972993	A&W SOLUCIONES SAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 261.800,00	\$ -

4.3.5 Cuentas por cobrar a trabajadores

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 7.374.000,00	\$ -	\$ 7.374.000,00	100%

Nit	Entidad	Saldo por cobrar
21849655	LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ	\$ 2.750.000,00
21940460	VANESSA CRUZ CERVERA	\$ 1.900.000,00
43613330	SANDRA PATRICIA ORTIZ BARRERA	\$ 2.000.000,00
43182230	MARIA CLARA VILLEGAS	\$ 724.000,00

4.3.6 Difícil Recaudo

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -	\$ 128.930.491,48	\$ (128.930.491,48)	0%

Para el año 2023, no queda cartera de difícil recaudo, el saldo a 2022 se lleva al gasto durante el periodo 2023, dando cumplimiento con el manual de política contable.

4.3.7 Deterioro de cartera

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -	\$ (82.079.892,00)	\$ 82.079.892,00	0%

Representaba el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar de difícil recaudo de las EPS Medimás, Cafesalud, Cruz Blanca y Saludcoop. Para el año 2023, no queda cartera de difícil recaudo, el saldo a 2022 se lleva al gasto durante el periodo 2023, dando cumplimiento con el manual de política contable.

4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 225.018.436,51	\$ 114.380.822,49	\$ 110.637.614,02	49%

Representa las retenciones en la fuente causadas a los clientes durante el 2023; también representa saldos a favor en la declaración de renta del año 2022; representa los anticipos realizados en el formulario 350 de Retención en la fuente (autoreterrenta) y los anticipo de industria y comercio al Municipio de Medellín, Rionegro y Envigado.

4.4.1 Anticipo de Impuestos y contribuciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 225.018.436,51	\$ 114.380.822,49	\$ 110.637.614,02	49%

Anticipo Renta 2022		\$ 62.669.000,00
Anticipo Retención en la fuente		\$ 108.607.760,46
Impuesto de industria y comercio retenido		\$ 3.647.676,05
ICA retenido Medellín	\$ 598.354,05	
ICA retenido Envigado	\$ 12.697,00	
ICA retenido Rio Negro	\$ 557.341,10	
ICA retenido Poblado	\$ 1.483.283,90	
ICA Rionegro Saldo a favor	\$ 131.000,00	
ICA Rionegro Anticipo año siguiente	\$ 865.000,00	
Cree 1.1% 2023		\$ 50.094.000,00

	Formulario	Base	Valor
Enero_2023	3505680793181	\$ 217.183.000,00	\$ 1.737.000,00
febrero_2023	3505684175202	\$ 300.438.000,00	\$ 2.404.000,00
Marzo_2023	3505687373271	\$ 324.988.000,00	\$ 3.575.000,00
Abril_2023	3505691269328	\$ 337.546.000,00	\$ 3.713.000,00
Mayo_2023	3505694956260	\$ 381.481.000,00	\$ 4.196.000,00
Junio_2023	3505698310786	\$ 476.110.000,00	\$ 5.237.000,00
Julio_2023	3505702111161	\$ 382.618.000,00	\$ 4.209.000,00
Agosto_2023	3505705349457	\$ 482.757.000,00	\$ 5.310.000,00
Septiembre_2023	3505708841681	\$ 394.083.000,00	\$ 4.335.000,00
Octubre_2023	3505712135658	\$ 419.058.000,00	\$ 4.610.000,00
Noviembre_2023	3505716008219	\$ 490.066.000,00	\$ 5.391.000,00
Diciembre_2023	3505719740479	\$ 488.780.000,00	\$ 5.377.000,00

4.5 INVENTARIOS

Son los bienes que se tienen para en la empresa para la venta como accesorios para los audífonos. Los inventarios comprenden, además audífonos a la medida. Este manejo contable permitirá a la Institución mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica. Ahora bien,

el inventario constituye las partidas del activo corriente valorada al costo de adquisición.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 158.704.315,35	\$ 40.532.982,68	\$ 118.171.332,67	74%

4.5.1 Accesorios para la venta

Representados en pilas, repuestos y accesorios para los audífonos, en las diferentes sedes.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 158.704.315,35	\$ 40.532.982,68	\$ 118.171.332,67	74%

4.5.2 Audífonos para la venta

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 144.313.760,29	\$ 30.771.582,29	\$ 113.542.177,99	79%

Representa los audífonos a la medida solicitados por los clientes de las diferentes sedes.

4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.753.640.571,03	\$ 1.436.302.602,58	\$ 317.337.968,45	18%

Representa la adquisición de bienes inmuebles, equipos médicos, equipos de computo, muebles y enseres, tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la empresa. Incluye las reparaciones que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición que se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aún cuando fueren facturados por separado. No hay anticipos para compra de activos fijos a diciembre 31 de 2023

El costo atribuido para los elementos de propiedad planta y equipo es por valor razonable no existe capitalización por costos por préstamos ya que la norma PYMES no lo permite.

La compañía no posee ninguna propiedad, planta y equipo que tenga pignorado o en garantía.

El costo atribuido para los elementos de propiedad planta y equipo es por valor razonable

no existe capitalización por costos por préstamos ya que la norma PYMES no lo permite.

La compañía no posee ninguna propiedad, planta y equipo que tenga pignorado o en garantía

4.6.1 Construcciones y edificaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 826.000.000,00	\$ 826.000.000,00	\$ -	0%

Corresponde a la sede centro local ubicado en la cl 54 45 63 Edificio caracas 1 oficina 402 de 264 metros cuadrados y 2 parqueaderos, mas un consultorio 338 ubicado en la ciudad de Rionegro.

Sin variaciones

4.6.2 Muebles y enseres

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 238.845.136,33	\$ 181.850.536,53	\$ 56.994.599,80	24%

Audivel para el año 2023, alquila oficinas administrativas, en la sede de Medellín, por lo que se compran muebles para dotarla.

4.6.3 Equipo de computación

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 139.001.809,05	\$ 102.784.078,54	\$ 36.217.730,51	26%

Audivel para el año 2023, alquila oficinas administrativas, en la sede de Medellín, por lo que se compran equipo de computo para dotarla.

4.6.4 Equipo de comunicación

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 17.193.000,00	\$ 17.193.000,00	\$ -	0%

Sin variaciones durante el 2023

4.6.5 Equipo médico científico

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.038.235.160,65	\$ 690.142.403,10	\$ 348.092.757,55	34%

Audivel para el año 2023, Adquiere los siguientes equipos en las diferentes sedes:

Sede	Entidad	Vr equipo
ENVIGADO	EQUIPO POTENCIAL EVOKADO SERIE 8024	\$ 101.255.957,00
ENVIGADO	EQUIPO NASOLARINGOSCOPIO	\$ 52.000.000,00
ENVIGADO	EQUIPO ELECTRONISTAGMOGRAFÍA	\$ 150.000.000,00
ENVIGADO	AIR FX 110V	\$ 42.000.000,00
CENTRO	FOTOFORO	\$ 928.081,55
CENTRO	OTOSCOPIO	\$ 1.908.719,00

4.6.6 Equipo de cocina

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.878.900,00	\$ 1.878.900,00	\$ -	0%

Sin variaciones durante el 2023

4.6.7 Vehículo

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 73.500.000,00	\$ 73.500.000,00	\$ -	0%

Sin variaciones durante el 2023

4.6.8 Depreciaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ (581.013.435,00)	\$ (457.046.315,59)	\$ (123.967.119,41)	21%

El método de depreciación utilizado es por línea recta.

Saldo en libros después de depreciación, a diciembre 31 de 2023:

	Costo a dic 2023	Depreciacion	Saldo en libros	Vida util
Construcciones y edificaciones	\$ 826.000.000,00	\$ (93.585.928,44)	\$ 732.414.071,56	80 a
Muebles y enseres	\$ 238.845.136,33	\$ (104.269.041,82)	\$ 134.576.094,51	7 a
Equipo de computación	\$ 139.001.809,05	\$ (86.665.591,36)	\$ 69.529.217,69	4 a
Equipo de comunicación	\$ 17.193.000,00	\$ (280.117.540,18)	\$ 758.117.620,47	5 a
Equipo Medico Cientifico	\$ 1.038.235.160,65	\$ (1.675.333,20)	\$ 203.566,80	7 a
Equipo de cocina	\$ 1.878.900,00	\$ (14.700.000,00)	\$ 58.800.000,00	10 a
Vehículos	\$ 73.500.000,00			

4.7 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

	Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
Activos intangibles distintos a la plusvalía	\$ 262.323.870,74	\$ 265.790.706,02	\$ (3.466.835,28)	-1%
Consultorio 338 Rionegro en Leasing	\$ 277.338.000,00	\$ 277.338.000,00	\$ -	0%
Depreciación acumulada Leasing	\$ (15.014.129,26)	\$ (11.547.293,98)	\$ (3.466.835,28)	23%

Representa el Consultorio 338 ubicado en el Municipio de Rionegro, que se encuentra en leasing financiero # 180132153.

4.8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a saldos por pagar en créditos con entidades financieras, créditos con personas naturales y saldos en tarjetas de crédito.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 588.945.640,46	\$ 523.245.915,37	\$ 65.699.725,09	11%

4.8.1 BANCOS NACIONALES

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.302.957,46	\$ 142.340,37	\$ 3.160.617,09	96%

Corresponde a los rendimientos financieros por préstamos con particulares y a el saldo de la tarjeta de crédito con Banco de Occidente.

Obligaciones pendientes de pago con:	Banco	Saldo
Intereses por prestamo de particulares	RESTREPO CLARA INES	\$ 418.500,00
CxP Tarjetas de Credito	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 2.884.457,46

4.8.2 OBLIGACIONES CON PERSONAS NATURALES

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación
\$ 480.000.000,00	\$ 410.000.000,00	\$ 70.000.000,00

Corresponde al capital adeudado a particulares a largo plazo.

4.8.3 ARRENDAMIENTO POR LEASING FINANCIERO

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 105.642.683,00	\$ 113.103.575,00	\$ (7.460.892,00)	-7%

El Leasing de occidente fue adquirido para la compra del consultorio que encuentra ubicado en la ciudad de Rionegro, lo cual se encuentra en los activos como un intangible.

No existen obligaciones financieras pignoradas o en garantía.

4.9 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Dinero que debe la empresa, soportado con facturas electrónicas y documentos equivalentes enviados por el proveedor por la compra de activos, bienes y servicios.

Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 764.790.080,21	\$ 297.134.441,12	\$ 467.655.639,09	61%

4.9.1 Proveedores

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 631.200.699,19	\$ 248.409.590,72	\$ 382.791.108,47	61%

Todas las cuentas por pagar son a corto plazo por lo tanto su valor razonable será el valor de la transacción.

El proveedor mas representativo de la empresa es Starkey Hearing Technologies

Colombia SA con un 70% de la deuda, en año 2022 su porcentaje de la deuda fue del 75%, lo que indica que Audivel a disminuido su obligacion en un 5%. Lo sigue Medihumana Colombia S.A. con un 11% y Widex Colombia S.A. con un 10%.

No posee cuentas por pagar pignoradas o en garantía.

4.9.2 Honorarios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 2.700.000,00	\$ -	\$ 2.700.000,00	100%

Corresponde a honorarios del Revisor fiscal de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2023.

4.9.3 Arrendamientos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.134.036,76	\$ -	\$ 3.134.036,76	100%

Corresponde al arrendamiento de la sede de envigado consultorio 832 del mes de diciembre de 2023 y con History el cobro de usuarios adicionales.

4.9.4 Seguros

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 4.576.529,00	\$ 19.360.371,00	\$ (14.783.842,00)	-323%

Corresponde a seguro de amparos adicionales de la empresa

4.9.5 Otros costos y gastos por pagar

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.196.167,00	\$ 395.803,00	\$ 2.800.364,00	88%

Corresponde a otras cuentas por pagar no incluidas en los ítem anteriores.

4.9.6 Anticipo y avances recibidos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 119.982.648,26	\$ 28.768.676,40	\$ 91.213.971,86	76%

Representa los pagos anticipados de particulares por la compra de audífonos por \$

95.266.893,18, los copagos de los usuarios de las diferentes EPS, lo que indica pendientes por facturas en solo copagos \$24.235.450,08 y consignaciones por identificar por \$480.305 de clientes que consignan y no envían soporte.

4.9.7 Cuentas por pagar a socios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación
\$ -	\$ 200.000,00	\$ (200.000,00)

No hay saldos pendientes a socios.

4.10 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 15.837.258,74	\$ 14.567.176,83	\$ 1.270.081,91	8%

Representa las cuentas por pagar a la DIAN, por concepto de retenciones en la fuente del mes de diciembre de 2023, el IVA del último cuatrimestre del 2023, impuesto predial por pagar al Municipio de Medellín y la provisión del impuesto de Renta del año 2023

4.10.1 Retención en la fuente

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 13.294.063,61	\$ 7.010.438,13	\$ 6.283.625,48	47%

Representa las cuentas por pagar a la DIAN, por concepto de retenciones en la fuente del mes de diciembre de 2023.

4.10.2 Iva por pagar

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ (265.555,87)	\$ 2.205.536,70	\$ (2.471.092,57)	931%

Representa el saldo a favor en el IVA del último cuatrimestre del 2023.

4.10.3 Industria y comercio

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 2.808.751,00	\$ -	\$ 2.808.751,00	100%

Corresponde a los saldos pendientes de pago al Municipio de Medellín, por \$877.751 , Municipio de envigado \$104.000, Municipio de Rionegro \$1.827.000.

4.10.4 Impuesto predial

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación
\$ -	\$ 5.351.202,00	\$ (5.351.202,00)

No hay cuentas pendientes.

4.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Representa las cuentas por pagar a los empleados por salarios, prestaciones sociales, seguridad social, entre otros beneficios.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 116.860.257,00	\$ 84.066.441,00	\$ 32.793.816,00	28%

La empresa a diciembre 31 de 2023 no adeuda salarios, ni prima de servicios a sus empleados.

4.11.1 Cesantías

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 63.189.861,00	\$ 45.878.963,00	\$ 17.310.898,00	27%

Cesantías adeudas a los empleados correspondientes al año 2023, que serán consignadas antes del 14 de febrero de 2024.

4.11.2 Intereses a las Cesantías

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 7.164.119,00	\$ 4.874.906,00	\$ 2.289.213,00	32%

Intereses a las cesantías adeudas a los empleados correspondientes al año 2023, que serán canceladas en el mes de enero de 2024.

4.11.3 Vacaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 19.000.903,00	\$ 19.394.546,00	\$ (393.643,00)	-2%

Vacaciones a los empleados en su mayoría corresponden a 1 periodo adeudado.

4.11.4 Prima de servicios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -	\$ 113.157,00	\$ (113.157,00)	0%

Prima de servicios canceladas en su totalidad a los empleados.

4.11.5 Aportes a Riesgos Laborales

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 746.100,00	\$ 267.900,00	\$ 478.200,00	64%

Aportes a la ARL Colmena del mes de diciembre de 2023, pagado en enero de 2024

4.11.6 Honorarios contratistas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 5.998.728,00	\$ -	\$ 5.998.728,00	100%

Honorarios a profesionales por prestación de servicios correspondiente al mes de diciembre de 2023.

4.11.7 Aportes a fondos pensionales

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 12.688.240,00	\$ 9.113.938,00	\$ 3.574.302,00	28%

Aportes por cancelar a los siguientes fondos pensionales deducidos por nomina en el mes de diciembre de 2023 . Valor que se cancela en enero de 2024.

	Empleado	Empleador	Total por pagar
Porvenir	\$ 1.216.721,00	\$ 3.382.309,00	\$ 4.599.030,00
Proteccion	\$ 616.603,00	\$ 1.849.697,00	\$ 2.466.300,00
Colpensiones	\$ 1.500.543,00	\$ 4.122.367,00	\$ 5.622.910,00

4.11.8 Aportes a seguridad social

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 4.068.906,00	\$ 2.278.331,00	\$ 1.790.575,00	44%

Aportes que le corresponde a la empresa cancelar a las siguientes EPS de la nómina del mes de diciembre de 2023. Valor que se cancela en enero de 2024.

	Empleado		Empleador	Total por pagar
EPS Suramericana	2.633.956	\$	802.400,00	\$ 3.436.356,00
Salud Total	\$ 58.413,00	\$	-	\$ 58.413,00
Nueva EPS	\$ 64.033,00	\$	-	\$ 64.033,00
Sanitas SAS	\$ 365.104,00	\$	-	\$ 365.104,00
Alianza	\$ -	\$	145.000,00	\$ 145.000,00

4.11.9 Aportes al ICBF, Sena y Cajas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.330.200,00	\$ 2.144.700,00	\$ 1.185.500,00	36%

Aportes que le corresponde a la empresa cancelar a la caja de compensación familiar Comfenalco por sus empleados de nómina del mes de diciembre de 2023. Pagada en enero de 2024

4.12 PROVISIONES

4.12.1 Impuesto de Renta

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 96.174.000,00	\$ 44.150.000,00	\$ 52.024.000,00	54%

Se provisiona el impuesto de renta del año 2023 con un 35% de la utilidad del periodo.

4.13 PATRIMONIO

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.523.215.827,48	\$ 1.346.161.093,78	\$ 177.054.733,70	12%

4.13.1 Patrimonio de las entidades

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 449.000.000,00	\$ 449.000.000,00	\$ -	0%

La composición accionaria tiene un valor nominal de \$1,000. Sin variaciones.

4.13.2 Superávit de capital

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 105.919.963,22	\$ 105.919.963,22	\$ -	0%

Sin variaciones.

4.13.3 Reservas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 16.929.239,00	\$ 9.703.426,00	\$ 7.225.813,00	43%

La variación corresponde al 10% de la utilidad del periodo 2022.

4.13.4 Resultado del ejercicio

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 177.054.733,70	\$ 72.258.125,98	\$ 104.796.607,72	59%

La utilidad es representativa por las nuevas contrataciones con las EPS Nueva EPS, entre otros clientes nuevos en la empresa.

4.13.5 Utilidades acumuladas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 196.278.398,80	\$ 131.246.085,82	\$ 65.032.312,98	33%

Variación corresponde a la utilidad del año 2022

4.13.6 Transición al marco normativo

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 578.033.492,76	\$ 578.033.492,76	\$ -	0%

Sin variaciones

4.14 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representa las ventas por servicios de salud de acuerdo al objeto social de la empresa en cada una de las sedes, como es: servicios de Audiología, Otorrinología, Fonoaudiología, reparaciones de Audífonos, Venta de audífonos digitales elaborados a la medida de cada paciente, venta de bienes (repuestos y baterías para los audífonos), servicio de Otología y Cx con Otorrino.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 4.707.736.765,22	\$ 3.266.825.055,56	\$ 1.440.911.709,66	31%

Las ventas por cada servicio:

	Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
Venta de accesorios	\$ 68.507.981,30	\$ 53.985.966,94	\$ 14.522.014,35	21%
Venta de audifonos a la medida	\$ 4.661.275.617,65	\$ 1.783.386.001,00	\$ 2.877.889.616,65	62%
Audiología	\$ 1.849.563.759,00	\$ 1.270.238.679,00	\$ 579.325.080,00	31%
Otorrinolaringología	\$ 469.674.920,00	\$ 297.880.118,00	\$ 171.794.802,00	37%
Fonoudiología	\$ 82.730.612,00	\$ 44.577.560,00	\$ 38.153.052,00	46%
Quirofanos Otorrinolaringolog	\$ 22.221.600,00	\$ 18.088.800,00	\$ 4.132.800,00	19%
Otología	\$ 10.625.500,00	\$ 6.432.500,00	\$ 4.193.000,00	39%
Quirofanos Otología	\$ 24.448.300,00	\$ 20.153.000,00	\$ 4.295.300,00	18%
Reparacion de audifonos	\$ 37.993.277,45	\$ 41.926.050,64	\$ (3.932.773,19)	-10%
Devoluciones, Rebajas y descuentos	\$ (2.519.304.802,18)	\$ (269.843.620,03)	\$ (2.249.461.182,15)	89%

Incremento en la facturación debido a las nuevas contrataciones y la apertura de nuevos servicios en la empresa.

La variación relevante en la venta de audífonos a la medida y en devoluciones rebajas y descuentos, se debe a error en digitación en la sede el poblado con la factura FA 1999 del 18 de octubre de 2023, por valor de \$2.135.000.000 y su valor real es \$2.135.000, factura que se devuelve y se reemplaza por la FA 2003.

4.15 COSTOS DE VENTAS

Representa los costos por servicios de salud de acuerdo al objeto social de la empresa en cada una de las sedes, como es: servicios de Audiología, Otorrinología, Fonoaudiología, Reparaciones de Audífonos, Venta de audífonos digitales elaborados a la medida de cada paciente y venta de bienes (repuestos y baterías para los audífonos).

Los costos por cada servicio:

	Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
Costo de Accesorios	\$ 27.794.775,13	\$ 25.299.758,75	\$ 2.495.016,38	9%
Costo de Audifonos a la medida	\$ 1.380.546.748,11	\$ 988.012.781,57	\$ 392.533.966,54	28%
Costo Audiología	\$ 624.942.252,37	\$ 364.169.335,00	\$ 260.772.917,37	42%
Costo Otorrinolaringología	\$ 380.735.525,00	\$ 213.313.883,67	\$ 167.421.641,33	44%
Costo Fonoudiología	\$ 168.057.827,83	\$ 142.937.382,44	\$ 25.120.445,39	15%
Costo Otologo	\$ 16.481.190,00	\$ 14.062.620,00	\$ 2.418.570,00	15%
Costo Reparación de audifonos	\$ 34.743.614,78	\$ 34.639.815,42	\$ 103.799,36	0%

4.16 GASTOS OPERACIONALES

Representa los gastos de la empresa diferentes a costos asociados directamente a la venta de servicios, como: salarios del personal administrativo (Director, Auxiliar

contable, facturación, Recepcionistas, Contador y Revisor fiscal). También se encuentran los gastos generales, como arrendamientos del local sede en Engativá y el poblado, gastos por impuesto predial, cuotas de administración, gastos pagados en cámara de comercio por la compra del apartamento, las depreciaciones de los activos fijos, entre otros.

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.640.501.326,38	\$ 1.297.031.374,88	\$ 343.469.951,50	21%

4.16.1 Sueldos y salarios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 466.304.653,70	\$ 317.543.283,60	\$ 148.761.370,10	32%

Representado en:

Sueldos	\$ 415.469.157,80	\$ 295.979.672,00	\$ 119.489.485,80	29%
Horas extras y recargos	\$ 5.288.663,00	\$ 3.150.783,00	\$ 2.137.880,00	40%
Auxilio de transporte	\$ 25.746.832,90	\$ 15.842.828,60	\$ 9.904.004,30	38%
Bonificaciones	\$ 19.800.000,00	\$ 2.270.000,00	\$ 17.530.000,00	89%
Otros beneficios economicos	\$ -	\$ 300.000,00	\$ (300.000,00)	0%

4.16.2 Contribuciones imputadas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.193.245,90	\$ 9.654.667,00	\$ (6.461.421,10)	-202%

Representa:

Incapacidades	\$ 2.157.745,90	\$ 7.505.667,00	\$ (5.347.921,10)	-248%
Gastos medicos y drogas	\$ 1.035.500,00	\$ 2.149.000,00	\$ (1.113.500,00)	-108%

4.16.3 Contribuciones efectivas

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 83.285.513,00	\$ 56.617.013,00	\$ 26.668.500,00	32%

Representa:

Aportes ARL	\$ 5.260.500,00	\$ 1.746.100,00	\$ 3.514.400,00	67%
Aportes EPS	\$ 2.095.432,00	\$ 14.074,00	\$ 2.081.358,00	99%
Aportes a fondos de pensiones	\$ 56.221.131,00	\$ 40.357.734,00	\$ 15.863.397,00	28%
Aportes a cajas de compensación	\$ 19.688.200,00	\$ 13.978.400,00	\$ 5.709.800,00	29%
Seguros de vida	\$ 20.250,00	\$ 520.705,00	\$ (500.455,00)	-2471%

4.16.4 Prestaciones sociales

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 120.170.699,20	\$ 86.575.736,70	\$ 33.594.962,50	28%

Representa:

Cesantías	\$ 43.554.550,30	\$ 30.700.040,20	\$ 12.854.510,10	30%
Intereses sobre cesantías	\$ 4.497.885,80	\$ 2.836.787,80	\$ 1.661.098,00	37%
Vacaciones	\$ 32.329.342,80	\$ 22.909.785,50	\$ 9.419.557,30	29%
Prima de servicios	\$ 39.788.920,30	\$ 30.129.123,20	\$ 9.659.797,10	24%

4.16.5 Gastos de personal diversos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 63.492.419,00	\$ 39.670.667,66	\$ 23.821.751,34	38%

Representa:

Comisiones	\$ 37.980.138,00	\$ 17.428.000,00	\$ 20.552.138,00	54%
Capacitación al personal	\$ 2.874.908,00	\$ 5.786.400,00	\$ (2.911.492,00)	-101%
Gastos deportivos y recreación	\$ 13.731.573,00	\$ 14.720.866,66	\$ (989.293,66)	-7%
Dotación al personal	\$ 1.624.600,00	\$ 493.199,00	\$ 1.131.401,00	70%
Otros gastos de personal diversos	\$ 7.281.200,00	\$ 1.242.202,00	\$ 6.038.998,00	83%

4.16.6 Gastos por honorarios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 47.194.000,00	\$ 34.025.500,00	\$ 13.168.500,00	28%

Representa:

Honorarios Revisoría fiscal	\$ 12.000.000,00	\$ 12.000.000,00	\$ -	0%
Honorarios Avaluos	\$ 854.000,00	\$ -	\$ 854.000,00	100%
Honorarios asesoría Jurídica	\$ 2.300.000,00	\$ 2.435.500,00	\$ (135.500,00)	-6%
Honorarios asesoría financiera	\$ 31.500.000,00	\$ 17.850.000,00	\$ 13.650.000,00	43%
Honorarios Asesoría técnica	\$ 540.000,00	\$ 1.740.000,00	\$ (1.200.000,00)	-222%

4.16.7 Gastos por impuestos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 19.671.333,68	\$ 16.539.978,93	\$ 3.131.354,75	16%

Representa:

Industria y comercio	\$ 4.400.392,00	\$ 3.748,50	\$ 4.396.643,50	100%
Impuesto predial	\$ 4.745.688,00	\$ 10.919.283,00	\$ (6.173.595,00)	-130%
Impuesto de vehiculos	\$ 4.067.488,00	\$ 1.838.000,00	\$ 2.229.488,00	55%
Otros impuestos	\$ 6.457.765,68	\$ 818.947,43	\$ 5.638.818,25	87%
Derechos sobre instrumentos publicos	\$ -	\$ 2.960.000,00	\$ (2.960.000,00)	0%

4.16.8 Arrendamiento Operativo

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 272.522.594,01	\$ 205.323.053,48	\$ 67.199.540,53	25%

Representa:

Construcciones y edificaciones	\$ 233.071.567,00	\$ 170.010.557,00	\$ 63.061.010,00	27%
Hosting y servicios en la nube	\$ 39.451.027,01	\$ 35.312.496,48	\$ 4.138.530,53	10%

4.16.9 Contribuciones y afiliaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 28.243.472,42	\$ 26.782.842,27	\$ 1.460.630,15	5%

Representa:

Contribuciones	\$ 8.563.662,42	\$ 4.485.680,27	\$ 4.077.982,15	48%
Afiliaciones y sostenimientos	\$ 19.679.810,00	\$ 20.464.761,00	\$ (784.951,00)	-4%
Otra contribuciones y afiliacio	\$ -	\$ 1.832.401,00	\$ (1.832.401,00)	0%

4.16.10 Seguros

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 48.114.234,00	\$ 42.624.847,00	\$ 5.489.387,00	11%

Representa:

De cumplimiento	\$ 6.168.813,00	\$ 20.463.325,00	\$ (14.294.512,00)	-232%
Vida colectiva	\$ 34.725.311,45	\$ 16.972.471,00	\$ 17.752.840,45	51%
Accidentes de transito	\$ 5.411.478,00	\$ 780.444,00		
Otros seguros	\$ 1.808.631,55	\$ 4.408.607,00	\$ (2.599.975,45)	-144%

4.16.11 Servicios

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 244.068.333,39	\$ 192.572.209,13	\$ 51.496.124,26	21%

Representa:

Servicio de aseo	\$ 8.318.293,00	\$ 6.552.520,00	\$ 1.765.773,00	21%
Temporales	\$ 9.859.750,00	\$ -	\$ 9.859.750,00	100%
Servicio de acueducto y alcantarillado	\$ 7.617.584,94	\$ 5.550.860,76	\$ 2.066.724,18	27%
Servicio de energía eléctrica	\$ 19.385.578,76	\$ 12.647.919,43	\$ 6.737.659,33	35%
Servicio de telefono e internet	\$ 31.933.626,70	\$ 25.629.650,41	\$ 6.303.976,29	20%
Servicio de transporte- fletes y mensajería	\$ 4.258.302,00	\$ 2.384.565,00	\$ 1.873.737,00	44%
Servicio de publicidad	\$ 121.354.120,67	\$ 105.537.536,53	\$ 15.816.584,14	13%
Otros servicios	\$ 41.341.077,32	\$ 34.269.157,00	\$ 7.071.920,32	17%

4.16.12 Gastos legales

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 3.312.852,00	\$ 3.528.473,00	\$ (215.621,00)	-7%

Representa:

Gastos notariales*	\$ 63.058,80	\$ 629.673,00	\$ (566.614,20)	-899%
Gastos Camara de comercio	\$ 2.841.200,00	\$ 2.766.000,00	\$ 75.200,00	3%
Otros gastos legales	\$ 408.593,20	\$ 132.800,00	\$ 275.793,20	67%

4.16.13 Gastos de reparación y mantenimiento

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 63.562.316,08	\$ 43.934.154,61	\$ 19.628.161,47	31%

Representa:

Edificaciones	\$ 16.758.415,00	\$ 8.786.261,67	\$ 7.972.153,33	48%
Equipo Medico	\$ 31.510.728,74	\$ 23.752.004,61	\$ 7.758.724,13	25%
Equipo de oficina	\$ 5.757.152,34	\$ 2.772.390,00	\$ 2.984.762,34	52%
Equipo de computo	\$ 6.705.025,00	\$ 5.793.244,33	\$ 911.780,67	14%
Equipo de transporte	\$ -	\$ 105.000,00	\$ (105.000,00)	0%
Equipo de transporte	\$ 2.830.995,00	\$ 2.725.254,00	\$ 105.741,00	4%

4.16.14 Adecuaciones e instalaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 16.387.465,00	\$ 14.567.833,00	\$ 1.819.632,00	11%

Representa:

Instalaciones electricas	\$ 15.200.465,00	\$ 13.035.070,00	\$ 2.165.395,00	14%
Reparaciones locativas	\$ 1.187.000,00	\$ 1.532.763,00	\$ (345.763,00)	-29%

4.16.15 Gastos de transportes y manutención

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 4.190.591,35	\$ 6.774.554,00	\$ (2.583.962,65)	-62%

Representa los gastos generados de los empleados a capacitaciones:

Alojamiento y manutención	\$ -	\$ 228.000,00	\$ (228.000,00)	0%
Pasajes aereos	\$ -	\$ 871.200,00	\$ (871.200,00)	0%
Pasajes terrestres	\$ 4.101.490,00	\$ 5.182.314,00	\$ (1.080.824,00)	-26%
Otros gastos de transporte	\$ 89.101,35	\$ 493.040,00	\$ (403.938,65)	-453%

4.16.16 Otros Gastos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 29.353.648,96	\$ 25.093.022,65	\$ 4.260.626,31	15%

Representa:

Elementos de cafeteria	\$ 4.049.636,00	\$ 11.007.598,00	\$ (6.957.962,00)	-172%
Utiles y papeleria	\$ 18.837.622,96	\$ 8.107.152,65	\$ 10.730.470,31	57%
Combustibles y lubricantes	\$ 6.016.690,00	\$ 5.728.272,00	\$ 288.418,00	5%
Stampillas	\$ 449.700,00	\$ 148.000,00	\$ 301.700,00	67%
Cacino y restaurante	\$ -	\$ 102.000,00	\$ (102.000,00)	0%

4.16.17 Depreciaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 127.433.954,69	\$ 111.203.538,85	\$ 16.230.415,84	13%

Representa:

Construcción y edificación	\$ 10.378.786,08	\$ 11.534.356,28	\$ (1.155.570,20)	-11%
Equipo de oficina	\$ 29.034.790,56	\$ 24.591.084,12	\$ 4.443.706,44	15%
Equipo de computacion	\$ 22.789.753,15	\$ 22.973.760,49	\$ (184.007,34)	-1%
Equipo medico cientifico	\$ 54.380.308,22	\$ 42.190.701,87	\$ 12.189.606,35	22%
Equipo Transporte	\$ 7.350.000,00	\$ 7.350.000,00	\$ -	0%
Dotacion clinicas y restaurante	\$ 33.481,40	\$ 262.052,71	\$ (228.571,31)	-683%
Mejoras en propiedad ajena	\$ 3.466.835,28	\$ 2.301.583,38	\$ 1.165.251,90	34%

4.17 INGRESOS NO OPERACIONALES

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 20.490.610,48	\$ 63.571.381,98	\$ (43.080.771,50)	-210%

4.17.1 Intereses Financieros

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 208.251,18	\$ 492.763,93	\$ (284.512,75)	-137%

Representa los rendimientos financieros generados en la entidades financieras

4.17.2 Arrendamiento

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -	\$ 9.140.375,00	\$ (9.140.375,00)	0%

4.17.3 Recuperaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 15.656.858,02	\$ 11.328.605,91	\$ 4.328.252,11	28%

Representa:

Descuentos concedidos	\$ 10.035.683,29	\$ 3.966.526,86	\$ 6.069.156,43	60%
Descuento por pronto pago	\$ 2.750.923,96	\$ 32.999,00	\$ 2.717.924,96	99%
Gastos bancarios	\$ 14.924,00	\$ -	\$ 14.924,00	100%
Costos y gastos vigencia anterior	\$ 309.316,40	\$ -	\$ 309.316,40	100%
Otras recuperaciones	\$ 2.546.010,37	\$ 7.329.080,05	\$ (4.783.069,68)	-188%

4.17.4 Indemnizaciones

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 1.860.177,00	\$ 6.936.918,00	\$ (5.076.741,00)	-273%

Representa las incapacidades pagadas por las EPS, de los empleados.

4.17.5 Diversos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 2.765.324,28	\$ 35.670.719,14	\$ (32.905.394,86)	-1190%

Representa:

Excedentes	\$ 2.692.900,00	\$ 35.458.035,00	\$ (32.765.135,00)	-1217%
Ajuste al peso	\$ 9.424,28	\$ 212.684,14	\$ (203.259,86)	-2157%
Otros ingresos diversos	\$ 63.000,00	\$ -	\$ 63.000,00	100%

4.17.6 Ajuste por diferencia en cambio

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ -	\$ 2.000,00	\$ (2.000,00)	0%

4.18 GASTOS NO OPERACIONALES

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 177.996.382,40	\$ 134.521.359,83	\$ 43.475.022,57	24%

4.18.1 Financieros

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 123.111.049,74	\$ 131.023.127,57	\$ (7.912.077,83)	-6%

Representa:

Gastos bancarios	\$ 1.968.328,00	\$ 2.668.302,00	\$ (699.974,00)	-36%
Cuota de manejo	\$ 4.193.913,40	\$ 3.978.072,75	\$ 215.840,65	5%
comision tarjetas de credito	\$ 14.649.646,50	\$ 12.598.124,99	\$ 2.051.521,51	14%
Comisiones	\$ 1.313.860,99	\$ 789.612,25	\$ 524.248,74	40%
Intereses por creditos Bancario	\$ 1.158.576,28	\$ 20.497.196,08	\$ (19.338.619,80)	-1669%
Intereses de mora	\$ 1.369.785,85	\$ 689.141,67	\$ 680.644,18	50%
Intereses por creditos con parti	\$ 60.020.000,00	\$ 46.250.000,00	\$ 13.770.000,00	23%
Intereses por Leasing	\$ 20.337.222,00	\$ 28.458.994,00	\$ (8.121.772,00)	-40%
4*1000	\$ 18.099.716,72	\$ 15.093.683,83	\$ 3.006.032,89	17%

4.18.2 Otros gastos

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 54.885.332,66	\$ 3.498.232,26	\$ 51.387.100,40	94%

Representa:

Otros gastos diversos	\$ 507.128,00	\$ 744.046,24	\$ (236.918,24)	-47%
Obsequio a los clientes	\$ 364.512,79	\$ 838.873,94	\$ (474.361,15)	-130%
Gastos no deducibles	\$ 1.054.073,00	\$ 1.350.000,00	\$ (295.927,00)	-28%
Ajuste al Peso	\$ (9.874,61)	\$ 64.325,08	\$ (74.199,69)	751%
Sanciones por incumplimiento	\$ 6.118.894,00	\$ -	\$ 6.118.894,00	100%
Costos y gastos vigencia anterior	\$ 46.850.599,48	\$ -	\$ 46.850.599,48	100%
Libros, suscripciones y revistas	\$ -	\$ 71.213,00	\$ (71.213,00)	0%
Gastos de representación	\$ -	\$ 429.774,00	\$ (429.774,00)	0%

4.19 PROVISION IMPUESTO DE RENTA

Diciembre_2023	Diciembre_2022	Variación	%
\$ 99.373.000,00	\$ 44.150.000,00	\$ 55.223.000,00	56%

Representa la provisión del impuesto de renta del 2023



LILIANA PATRICIA RENTERIA GONZALEZ

Contadora
TP 123830-T