




AUDIOMEDICA SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | <u>Diciembre 31 de 2023</u> | <u>Diciembre 31 de 2022</u> |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y equivalentes e efectivo | <u>6</u> | 2.610.554.833 | 339.124.816 |
| Deudores comerciales-clientes | <u>7</u> | 7.656.377.302 | 6.137.583.782 |
| Otros Acreedores | <u>8</u> | - | 792.237.590 |
| Otras cuentas por cobrar | <u>9</u> | 1.167.407.506 | 814.947.072 |
| Activos por impuestos corrientes | <u>10</u> | 236.380.462 | 53.825.326 |
| Otros activos no financieros | | 155.714.062 | 84.151.290 |
| Inventario Disponible para la venta | <u>11</u> | 8.888.417 | 206.825.411 |
| Total activos corrientes | | 11.835.322.582 | 8.428.695.287 |
| Activos no corrientes | | | |
| Propiedad planta y equipos | <u>12</u> | 913.619.806 | 875.663.692 |
| Activos intangibles | <u>12</u> | 63.776.669 | 59.818.627 |
| Activos por impuestos diferidos | | 2.452.508 | 2.452.508 |
| Total activos no corrientes | | 979.848.983 | 937.934.827 |
| TOTAL ACTIVOS | | 12.815.171.565 | 9.366.630.114 |
| PASIVOS | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | <u>15</u> | 3.981.058.262 | 1.616.962.759 |
| Impuestos corrientes por pagar | <u>16</u> | 326.507.413 | 67.310.598 |
| Beneficios a empleados | <u>17</u> | 271.336.493 | 204.279.088 |
| Anticipos y avances | | 2.730.728.070 | 2.754.720.829 |
| Total pasivos corrientes | | 7.309.630.238 | 4.643.273.274 |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Pasivos financieros no corrientes | <u>18</u> | 513.209.906 | 721.249.925 |
| Pasivos por impuestos diferidos | <u>18</u> | - | - |
| Impuestos no corrientes por pagar | <u>18</u> | - | - |
| Total pasivos no corrientes | | 513.209.906 | 721.249.925 |
| TOTAL PASIVOS | | 7.822.840.144 | 5.364.523.199 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital suscrito y pagado | <u>19</u> | 500.000.000 | 500.000.000 |
| Reservas | <u>20</u> | 50.000.000 | 50.000.000 |
| Resultado integral del periodo | | 990.224.506 | 532.555.578 |
| Ganancias acumuladas | | 3.452.106.915 | 2.919.551.337 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 4.992.331.421 | 4.002.106.915 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 12.815.171.565 | 9.366.630.114 |


SORAYDA PEDROZA CARRASCAL
C.C. 37.321.716
REPRESENTANTE LEGAL
AUDIOMEDICA S.A.S.



DIANA MARCELA DIAZ G.
C.C. 1.098.652.660
T.P. 205236 -T
CONTADORA PUBLICA



DAVID ANTONIO REMOLINA G.
C.C. 13.872.086
115951- T
REVISOR FISCAL


VIGILADO SUPERSALUD

AUDIOMEDICA SAS
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Notas | Diciembre 31 de <u>2023</u> | Diciembre 31 de <u>2022</u> |
|--|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| Ingresos por servicios de salud | <u>21</u> | 13.972.609.615 | 8.290.037.661 |
| TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS. | | 13.972.609.615 | 8.290.037.661 |
| | | | |
| (menos) Costos por la prestacion de servicios medicos | <u>22</u> | 9.607.329.957 | 6.216.101.887 |
| TOTAL COSTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS | | 9.607.329.957 | 6.216.101.887 |
| | | | |
| (menos) Gastos efectivos de administracion. | <u>23</u> | 2.675.226.946 | 2.143.173.802 |
| TOTAL GASTOS EFECT. DE ADMINISTRACION Y VENTAS | | 2.675.226.946 | 2.143.173.802 |
| | | | |
| EBITDA | | 1.690.052.712 - | 69.238.028 |
| (menos) Depreciaciones | | - | - |
| (menos) Amortizaciones | | - | - |
| (menos) Deterioro | | - | - |
| GANANCIA OPERACIONAL | | 1.690.052.712 - | 69.238.028 |
| | | | |
| (mas) Otras ganancias del periodo. | <u>24</u> | 10.656.370 | 1.053.663.728 |
| TOTAL OTRAS GANANCIAS Y RECUPERACIONES | | 10.656.370 | 1.053.663.728 |
| | | | |
| (menos) otras perdidas (gastos) del periodo | | - | - |
| (menos) perd. En venta y retiros de prop.planta y equipo. | | - | - |
| TOTAL OTRAS PERDIDAS (GASTOS) | | - | - |
| GANANCIA ANTES DE FINANCIERO E INTERESES | | 1.700.709.082 | 984.425.700 |
| | | | |
| (mas)Ingresos financieros | | 93.772.973 | - |
| (menos)Gastos financieros e intereses | 25 | 250.066.549 | 154.203.122 |
| GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS | | 1.544.415.506 | 830.222.578 |
| | | | |
| GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS | | | |
| (-) Gasto por impuesto a las ganancias corrientes | | 554.191.000 | 297.667.000 |
| (-/+) Gasto / Ingresos Activos por impuestos diferidos | | - | - |
| (+/-) Ingreso /Gasto por Impuestos Diferidos | | - | - |
| TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS | | 554.191.000 | 297.667.000 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO | | 990.224.506 | 532.555.578 |


SORAYDA PEDROZA CARRASCAL
C.C. 37.321.716
REPRESENTANTE LEGAL
AUDIOMEDICA S.A.S.


DIANA MARCELA DIAZ G.
C.C. 1.098.652.660
T.P. 205236-T
CONTADORA PUBLICA


DAVID ANTONIO REMOLINA G.
C.C. 13.872.086
115951- T
Revisor Fiscal

VIGILADO SUPERSALUD

AUDIOMEDICA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| Patrimonio | Saldo a diciembre-22 | Movimiento Debito | Movimiento Crédito | Saldo a diciembre-23 |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| CAPITAL | 500.000.000 | 0 | 0 | 500.000.000 |
| RESERVAS LEGALES | 50.000.000 | 0 | 0 | 50.000.000 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO | 532.555.578 | 532.555.578 | 990.224.506 | 990.224.506 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 2.919.551.337 | 0 | 532.555.578 | 3.452.106.915 |
| TOTALES | 4.002.106.915 | 532.555.578 | 1.522.780.084 | 4.992.331.421 |



SORAYDA PEDROZA CARRASCAL
C.C. 37.321.716
REPRESENTANTE LEGAL
AUDIOMEDICA S.A.S.



DIANA MARCELÁ DIAZ G.
C.C. 1.098.652.660
T.P. 205236 -T
CONTADORA PUBLICA



DAVID ANTONIO REMOLINA G.
C.C. 13.872.086
115951- T
REVISOR FISCAL

VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. Información General

AUDIOMEDICA SAS es una sociedad identificada con el RUT: 900.007.922 – 2, con domicilio principal en la calle 56 número 32-18, del municipio de Bucaramanga – Santander.

Fue constituida en la ciudad de Bucaramanga, departamento de Santander, el 10 de febrero 2005, mediante documento privado bajo la figura de empresa unipersonal registrado en cámara de comercio 17 de febrero 2005 y mediante documento privado de junio 10 de 2014 se realizó la conversión a sociedad anónima por acciones, inscrita en la cámara de comercio el 27 de junio de 2014.

La empresa tiene como objeto actividad de atención de pacientes en el área: terapia del lenguaje, exámenes auditivos, terapia de voz, adaptación de audífonos, prestación de servicios en salud ocupacional, terapias domiciliarias, psicología, otorrinolaringología, otología, laringología, servicios médicos, clínicos y quirúrgicos, neurodesarrollo, espirometría, fisioterapia, terapia miofuncional, terapia vestibular, nutrición, enfermería, terapia respiratoria y comercialización de equipos auditivos y cualquier otra actividad relacionada con los servicios de la salud humana.

2. Bases de Preparación y presentación

Los estados financieros individuales de la empresa AUDIOMEDICA SAS correspondiente al terminado el 31 de Diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para pymes y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa AUDIOMEDICA SAS es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.2 Negocio en marcha

Los Estados Financieros de **AUDIOMEDICA SAS** han sido preparados y presentados por la Administración de la entidad cumpliendo la hipótesis de “negocio en marcha, en la fecha 31 de Diciembre de 2023, la gerencia ha evaluado sus proyecciones de continuidad de las operaciones y su capacidad de generar flujos de efectivo en desarrollo de sus actividades económicas de servicios médicos planeadas y proyectadas para el mediano plazo.

En la evaluación del negocio en marcha, la entidad también ha evaluado las siguientes exposiciones a riesgos externos que podrían afectar adversamente la continuidad del negocio.

Riesgo de mercado: de acuerdo a las condiciones del mercado local donde se generan los ingresos por actividades de servicios ordinarias, en los siguientes periodos se considera que se puede mantener Sin presentar variaciones que pueda afectar los resultados la generación de efectivo por actividades de operación.

2.3 Acumulación y Devengo

En los Estados Financieros de **AUDIOMEDICA S.A.S**, se han incluido todos los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cumpliendo la hipótesis de “acumulación o devengo” también conocida como “causación” que indica, que las transacciones se han reconocido en el periodo contable que han ocurrido aun cuando no han generado entradas ni salidas de efectivo a la entidad.

2.4. Periodicidad.

AUDIOMEDICA SAS ha establecido en sus políticas contables, efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito mínimo dos veces al año o con la frecuencia que sea solicitada la información por parte de los organismos de vigilancia y control.

3. *Resumen de las Principales Políticas Contables*

3.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa **AUDIOMEDICA SAS** tiene disponibles para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro; estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo que son fácilmente convertibles en efectivo y están disponibles y su riesgo es insignificante en el cambio de su valor.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF pymes.

En sus estados financieros S revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

3.3 Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

Se reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar los derechos originados cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor. La tasa de interés efectiva será la equivalencia al costo promedio de la deuda “KD” y en ausencia de esta, se utilizará una tasa del mercado aplicable a la entidad.

3.4. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Las cuentas por cobrar que no se consideran deterioradas individualmente se revisan para deterioro en grupos, los cuales se determinan por referencia a la industria y región de la contraparte y otras características compartidas de riesgo crediticio. El estimado de pérdida por deterioro es entonces determinado con base en las tasas de incumplimiento históricas recientes de la contraparte para cada grupo identificado.

Los activos financieros clasificados en la categoría a costo amortizado se analizan para determinar si existe evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada, mediante referencia a clasificaciones crediticias externas del emisor.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.4. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la empresa **AUDIOMEDICA SAS** recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos.

Los activos fijos menores, cuya vida útil para la entidad, no supere un año (1), que son considerados como elementos de consumo independiente de su cuantía individual o grupal, NO serán reconocidos como activos o elementos de propiedad planta y equipo y deberán reconocerse directamente en el gasto del periodo o en el inventario. Igualmente tratamiento se dará a los elementos con vida útil superior un año, pero con un costo (importe de compra) inferior a 2 SMMLV (Salario Mínimo Mensual), Para efectos de control administrativo, los anteriores activos fijos o elementos de propiedad planta y equipo aquí descritos, serán registrados en el módulo de activos fijos del Software contable y podrán ser depreciados en el mismo mes de su adquisición.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. La revaluación se realiza cada tres años en la medida en que haya indicios de un incremento importante en su valor, y su efecto se reconoce como un mayor o menor valor del activo, según corresponda, contra el otro resultado integral que se acumula en el patrimonio en una cuenta de superávit por revaluaciones, o gasto de no existir superávit.

Los demás activos se miden al costo menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| Elemento. | Vida útil |
|---------------------------------|------------------|
| Terrenos. | Indefinida. |
| Construcciones y edificaciones. | 40 |
| Maquinaria y Equipo. | 10 |
| Equipo de oficina. | 10 |
| Equipo de Computación. | 5 |
| Equipo de comunicación. | 5 |
| Equipo médico científico. | 10 |
| Flota y equipo de transporte. | 10 |

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

La Compañía no estima ningún valor residual para sus activos por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto, depreciados en su totalidad.

Se registra como una pérdida por deterioro en los resultados del periodo la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados. La Compañía estableció en su política que los activos iguales o menores a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes se depreciarán en una sola cuota, al momento de su compra.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

3.5. Bienes recibidos en arrendamiento financiero

Serán aquellos acuerdos contractuales, que cumplan los requisitos para ser tratados como arrendamiento financiero.

Medición Inicial un activo recibido como arrendamiento financiero se reconoce en el momento en que se inicia el contrato, lo cual coincidirá con la fecha en que se recibe el bien objeto del contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el Balance General en las cuentas contables correspondientes a activos adquiridos en arrendamiento financiero y en el pasivo financiero, por un valor igual al valor presente de los cánones y opción de compra pactada a la fecha de iniciación del contrato y descontados a la tasa de interés implícita en el arrendamiento

Medición posterior de los bienes recibidos en arrendamiento financiero el cual las cuotas que se pacten periódicamente (*según lo establecido en el contrato o acuerdo contractual*) se separarán en dos partes: la parte que corresponda a abono a capital y la parte que corresponda a intereses financieros. Los gastos que están siendo cobrados relacionados con los impuestos, mantenimiento, seguros y otros se reconocerán en el Estado de Resultados en el periodo correspondiente y el diferencial entre el canon mensual y los gastos determinados en el párrafo anterior se separará en intereses y abono a la deuda.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable que se obtendrá la propiedad al final del periodo de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

3.6. Propiedades de Inversión

Una propiedad de inversión se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para que la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Además que sea un activo representado en un bien inmueble destinado para el arrendamiento o para obtener plusvalía o valorización.

Medición inicial su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición posterior las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Para las demás propiedades de inversión se utilizará el modelo del costo descrito en la política contable de propiedad planta y equipo

| Elemento. | Vida útil |
|---------------------------------|-------------|
| Terrenos. | Indefinida. |
| Construcciones y edificaciones. | 50 años |

3.7. Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo

Medición Inicial el costo de adquisición de contado (valor acordado entre el vendedor y la Compañía), menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja, más; el impuesto al valor agregado (IVA), en la medida en que no sea descontable y; honorarios profesionales

Medición posterior cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la política "Deterioro del valor de activos no financieros bajo NIIF pymes".

3.8. Gastos Pagados por anticipado

Corresponde al pago por los bienes o servicios que se paga y se realiza o registra antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes o servicios.

Medición inicial los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura o contrato lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

3.9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima el Importe Recuperable "IR" del activo y se compara con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

Los principales indicios de deterioro que se deben evaluar son:

- ✓ Se ha disminuido significativamente el valor del activo en el mercado o valor razonable.
- ✓ Existen evidencias de cambios que afectan adversamente el valor del activo, tales como: entorno legal, tecnología, mercado, etc.
- ✓ Han cambiado las tasas de interés del mercado que afectan directamente el cálculo del valor de uso del activo de forma que se disminuye el importe recuperable o valor residual.
- ✓ Se ha observado obsolescencia del activo o deterioro físico, que permite inferir un cambio en la vida útil Por disposición de la gerencia se ha cambiado el uso o la destinación del activo, disminuyendo así su capacidad de producción.
- ✓ Se espera una disminución en el rendimiento del activo debido a sus constantes requerimientos de mantenimientos correctivos.

3.10. Pasivos Financieros

Son obligaciones que la entidad adquiere para inversiones de capital a corto y largo plazo.

Se reconoce los pasivos financieros en el momento en que **AUDIOMEDICA SAS** se convierte en parte obligada, según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor nominal de la transacción.

Los créditos de tesorería, los sobregiros bancarios, las tarjetas de crédito y otros créditos con plazo menor a 90 días, se miden al costo. Los intereses causados se reconocen directamente en el estado de resultados del periodo.

3.11. Proveedores y Cuentas Por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.12. Provisiones y Contingencia

La compañía reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, no se reconocerá una provisión.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión. El reembolso, en tal caso, debe ser tratado como un activo separado.

El importe reconocido para el activo no debe exceder al importe de la provisión.

En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión puede ser objeto de presentación como una partida neta del importe reconocido como reembolso a recibir.

La compañía revisará al final de cada periodo sobre el que se informa las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

3.13. Capital Suscrito y Pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados.

3.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta de socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes: El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

3.15. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de avance se denomina “método del porcentaje de avance”; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

3.16. Reconocimiento de Costos y Gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

4. Estimaciones

La preparación de estos estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones y supuestos, de acuerdo a su intención, que afectan la aplicación de las políticas contables, el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de Deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Impuesto a la Renta

La compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

4.3. Activos por Impuestos Diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

5. Mediciones a Valor Razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es estimar el precio al que una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo tendría lugar entre participantes del mercado en la fecha de la medición en las condiciones de mercado presentes. La compañía usa una variedad de métodos y aplica principalmente supuestos que se basan en las

Condiciones existentes del mercado a la fecha del estado de situación financiera, tales como precios cotizados o tasas de retorno.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

Notas de Carácter Específico

6. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2023 incluye los siguientes componentes:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| Caja | 6.122.258 | 16.636.362 |
| Bancos | 996.456.675 | 69.949.871 |
| Derechos Fiduciarios | 1.607.975.901 | 252.538.583 |
| Total | 2.610.554.833 | 339.124.816 |

-La Caja comprende el Fondo de caja general.

-Los Bancos corresponden a depósitos bien sea en cuentas de ahorro o Corrientes, en diferentes entidades financieras.

La compañía no tiene efectivo restringido.

7. Deudores comerciales - clientes

Los deudores comerciales incluyen:

Los clientes nacionales incluyen las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2023 correspondiente a la facturación, las cuales se encuentran dentro de los términos comerciales normales, por tanto, no constituyen transacciones de financiación y se miden al costo.

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Entidades promotoras de salud Contributivo | 1.675.255.163 | 3.174.972.910 |
| Entidades promotoras de salud Subsidiado | 607.313.211 | 561.728.952 |
| Instituciones prestadoras servicios de salud Empresas | 44.874.676 | 17.399.402 |
| Empresas de medicina prepagada y planes complementarios. | 2.091.085 | 3.530.017 |
| Particulares-personas jurídicas | 148.301.598 | 1.072.152.863 |
| Entidades especiales de previsión social | 35.973.195 | 3.580.000 |
| Administradoras de riesgos laborales | 17.197.602 | 506.104 |
| Aseguradoras | 558.668 | 75.768 |
| Clientes participación UT | 4.324.177.041 | 1.418.105.848 |
| Cuotas moderadoras Sanitas y Sura | 751.934 | 751.934 |
| Presupuesto máximo | 799.883.129 | 0 |
| Anticipos y avances | 155.714.062 | 84.151.290 |
| Cuentas diversas por cobrar | 6.030.000 | 0 |
| Total | 7.812.091.364 | 6.336.955.088 |

8. Otros Acreedores

| | 2023 | 2022 |
|--------------|----------|--------------------|
| Acreencia | 0 | 792.237.590 |
| Total | 0 | 792.237.590 |

- Este rubro comprende el valor reconocido por la EPS SALUDCOOP mediante acreencia.

9. Otras Cuentas por cobrar

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|----------------------|--------------------|
| Préstamos otorgados | 1.167.407.506 | 814.947.072 |
| Total | 1.167.407.506 | 814.947.072 |

El rubro de otras cuentas por cobrar corresponde a valores pendientes de cobro a partes relacionadas (deudores varios), acreencias certificadas las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a anticipos de nómina.

10. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos a 31 de Diciembre de 2023 corresponden al anticipo de impuestos de renta y complementarios.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|
| Anticipo impuesto de renta | 236.380.462 | 20.502.457 |
| Total | 236.380.462 | 20.502.457 |

11. Inventario Disponible para la venta

El inventario disponible para la venta a 31 de Diciembre de 2023 corresponde a insumos médicos para la venta.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|--------------------|
| Inventario disponible para venta | 8.888.417 | 206.825.411 |
| Total | 8.888.417 | 206.825.411 |

12. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2023 incluye:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Equipo de oficina | 251.543.579 | 249.983.579 |
| Equipo de computación y comunicación | 221.218.186 | 188.129.047 |
| Equipo médico - científico | 277.651.066 | 277.651.066 |
| Equipo de transporte Terrestre | 159.900.000 | 159.900.000 |
| Maquinaria y Equipo | 0 | 0 |
| Total | 913.619.806 | 875.663.692 |

Propiedad planta y equipo. Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza, que se poseen con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de las operaciones o en la prestación de servicios; practicándoles la respectiva depreciación por el uso y desgaste de los mismos:

13. Activos intangibles

El saldo de activos intangibles a 31 de Diciembre de 2023 corresponde a la licencia de funcionamiento del software contable de la compañía.

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Licencia de Software Contable | 63.776.669 | 59.818.627 |
| Total | 63.776.669 | 59.818.627 |

14. Pasivos Financieros a CP

Los pasivos financieros a corto plazo a 31 de Diciembre de 2023 comprenden:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|----------|----------|
| Obligaciones financieras | 0 | 0 |
| Total | 0 | 0 |

15. Cuentas por pagar comerciales a CP

El saldo de cuentas por pagar comerciales a 31 de Diciembre de 2023 comprende:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores | 3.450.895.682 | 1.160.687.899 |
| Costos y gastos por pagar | 515.098.061 | 439.134.970 |
| Acreedores Varios al costo | 15.064.519 | 16.232.254 |
| Anticipo sobre contratos | 2.730.728.070 | 2.754.35.287 |
| Total | 6.711.786.332 | 4.370.590.410 |

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado no es significativo.

16. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de Diciembre de 2023 incluye:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| Impuestos corrientes por pagar | 326.507.413 | 31.971.502 |
| Total | 326.507.413 | 31.971.502 |

- Correspondiente a industria y comercio, Retenciones en la Fuente, y otros impuestos pendientes por pagar.

17. Beneficios a empleados

El saldo de beneficios a empleados al 31 de Diciembre de 2023 incluye:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Cuentas por pagar a trabajadores | 271.336.493 | 204.279.088 |

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la empresa y a favor de los empleados originados en virtud de normas legales, tales como cesantías e intereses sobre las cesantías, y vacaciones

consolidadas, y los aportes a la seguridad social y parafiscales. La prima de servicios y los salarios están pagos a corte 31 de diciembre de 2023.

18. Pasivos Financieros No Corrientes

Corresponde a las deudas que tiene la empresa a largo plazo, con corte a 31 de Diciembre de 2023:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Obligaciones financieras | 513.209.906 | 721.249.925 |
| Total | 513.209.906 | 721.249.925 |

Corresponde a préstamo bancario, sobregiros, cartas de crédito otorgados por BBVA y Davivienda.

19. Capital Suscrito y Pagado

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Capital suscrito y pagado | 500.000.000 | 500.000.000 |
| Total | 500.000.000 | 500.000.000 |

El **capital suscrito y pagado**, está representado así; 500 acciones a valor nominal de \$1.000.000

20. Reservas

| | 2023 | 2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Reserva Legal | 50.000.000 | 50.000.000 |
| Total | 50.000.000 | 50.000.000 |

Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual debe ser creada con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta que llegue al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas.

21. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de Diciembre de 2023 incluyen a los servicios médicos detallada así:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Unidad funcional de consulta externa | 829.244.511 | 569.691.893 |
| Unidad funcional de apoyo diagnostico | 1.388.402.399 | 1.161.492.400 |
| Unidad funcional de apoyo terapéutico | 11.772.864.682 | 6.574.036.691 |
| Devoluciones de servicios | -17.901.977 | -15.183.323 |
| Total | 13.972.609.615 | 8.290.037.661 |

22. Costos de venta de prestación de servicios

Los costos por servicios médicos a 31 de Diciembre de 2023 corresponde a

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Costos por servicios médicos | 9.607.329.957 | 5.816.101.887 |
| Total | 9.607.329.957 | 5.816.101.887 |

23. Gastos de administración

Erogaciones efectuadas para los gastos de sostenimiento a nivel administrativo. El detalle de los gastos de administración a 31 de Diciembre de 2023 es el siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Gastos de Personal | 1.329.653.393 | 1.085.010.581 |
| Honorarios | 73.743.620 | 115.954.181 |
| Impuestos | 110.015.369 | 99.980.103 |
| Arrendamientos | 307.635.905 | 218.263.962 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 10.695.828 | 6.685.068 |
| Seguros | 88.958.360 | 34.327.127 |
| Servicios | 301.737.203 | 194.377.694 |
| Gastos Legales | 51.600 | 1.515.000 |
| Mantenimientos y reparaciones | 59.086.286 | 24.621.342 |

| | | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Adecuaciones e Instalaciones | 36.312.584 | 242.481.711 |
| Gastos de viaje | 2.878.520 | 0 |
| Diversos | 354.458.278 | 119.957.033 |
| Total | 2.675.226.946 | 2.143.173.802 |

24. Otras ganancias del periodo

El saldo a 31 de Diciembre de 2023 está compuesto de la siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|----------------------|
| Rendimiento financieros | 93.72.973 | 1.315.721 |
| Indemnizaciones | 7.567.155 | 103.335 |
| Diversos | 3.081.012 | 14.463 |
| Recuperaciones | 0 | 1.052.230.209 |
| Total | 104.429.343 | 1.053.663.728 |

25. Gastos Financieros e Intereses

El saldo a 31 de Diciembre de 2023 de esta compuesto de la siguiente manera:


| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Comisiones | 19.997.530 | 15.289.542 |
| Gravamen | 39.151.622 | 32.895.646 |
| Intereses Financieros | 116.848.285 | 89.435.445 |
| Descuentos Comerciales y Otros | 74.069.414 | 16.582.490 |
| Total | 250.066.550 | 154.203.122 |

26. Otro resultado Integral


No se ha presentado ningún evento en los resultados llevados al ORI.

27. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento al 19 de Febrero de 2024 que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.


SORAYDA PEDROZA CARRASCAL
C.C. 37.321.716
REPRESENTANTE LEGAL
AUDIOMEDICA SAS


DIANA MARCELA DIAZ G.
C.C. 1.098.652.660
TP – 205236-T
CONTADORA PÚBLICA


DAVID ANTONIO REMOLINA
C.C. 13.872.086
TP – 115951-T
REVISOR FISCAL