
AUDIOMIC SAS


***Estados Financieros Individuales NIIF Pymes
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022***

AUDIOMIC SAS
NIT 804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2023-2022

	NOTA	2023	2022	VARIACION	VARC %
ACTIVIDAD OPERACIONAL					
INGRESOS OPERACIONALES	26	4.844.380.116	3.142.682.819	1.701.697.297	54,15
COSTOS, PRESTACION DE SERVICIOS	27	3.124.690.331	1.905.302.987	1.219.387.345	64,00
GANANCIA BRUTA		1.719.689.785	1.237.379.832	482.309.952	38,98
GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACION	28	1.218.468.397	1.101.492.631	116.975.765	10,62
EBIDTA:		501.221.388	135.887.201	365.334.187	268,85
MENOS, DEPRECIACIONES		42.268.844	43.023.555	-754.711	-1,75
MENOS, AMORTIZACIONES		5.592.503	9.950.607	-4.358.104	-43,80
MENOS, PROVISIONES CLIENTES		61.426.253	27.351.111		
GANANCIA OPERACIONAL		391.933.788	55.561.928	336.371.860	605,40
ACTIVIDAD NO OPERACIONAL					
OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO	29	66.554.175	74.140.691	-7.586.517	-10,23
OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO	30	211.982.802	86.393.932	125.588.870	145,37
OTRAS GANANCIAS Y PERDIDAS		-145.428.628	-12.253.241	-133.175.387	1.086,86
GANANCIA ANTES DE ACTIVD FINANCIERA		246.505.161	43.308.687	203.196.473	469,18
MAS, INGRESOS FINANCIEROS, INTERESES		-	1.203.584	-1.203.584	-100,00
MENOS, GASTOS POR INTERESES		16.677.659	11.104.397	5.573.262	50,19
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		229.827.501	33.407.874	196.419.627	587,94
GASTOS POR IMPUESTOS A GANANCIAS	31	145.529.363	35.770.838	109.758.525	306,84
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		84.298.138	-2.362.964	86.661.102	-3.667,48
OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI) ****	32	-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		84.298.138	-2.362.964	86.661.102	-3.667,48



SONIA MARGARITA MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL

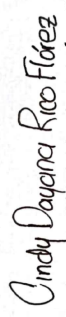

CINDY DAYANA RICO FLOREZ
CONTADORA PUBLICA
T.P. 281788-T



LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
REVISOR FISCAL
T.P.105004-T

AUDIOMIC SAS
NIT 804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2023

CUENTAS	ENER. 01	AUMENTOS	DISMINUCIONES	DICMB. 31
CAPITAL SOCIAL	120.000.000	-	-	120.000.000
RESERVAS	64.332.950	-	-	64.332.950
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-2.362.964	81.935.175	-	84.298.138
EFFECTOS NIIF	-6.687.096	-5.824.269	-	-12.511.365
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	428.396.478	1.653.714	-	430.050.193
TOTAL PATRIMONIO	603.679.368	77.764.620	-	686.169.916


SONIA MARGARITA MUÑOZ
 REPRESENTANTE LEGAL


CINDY DAYANA RICO FLÓREZ
 CONTADORA
 T.P. 281788-T.

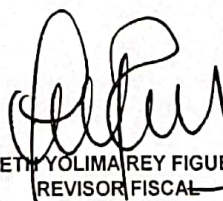

LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 105004-T

AUDIOMIC SAS
NIT 804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS: 2023- 2022

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	2023	2022
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	84.298.138	-2.362.964
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	42.268.844	43.023.555
Amortizaciones de intangibles	3.981.749	-
Recuperación deterioro de Cartera	-1.723.980	-57.371.473
Gasto Pasivo por impuesto diferido	34.197.459	-
Gastos por Impuestos corrientes	145.529.363	35.770.838
Activo por Impuesto Diferido	-7.278.191	-34.197.459
Ingresos por impuesto diferido inversiones	-39.668.059	-
Efectivo Generado en Operación	177.307.185	-12.774.539
Cambios en partidas Operacionales		
Aumento de Impuestos a favor	-7.999.664	-5.714.845
Disminución activo por impuesto Diferido	-26.919.268	-
Disminución en deudores comerciales	-	184.812.217
Aumento en deudores Comerciales	-486.928.598	-
Disminución de otros activos no financieros	3.913.235	20.587.729
Aumento de otros activos no financieros	-	-
Multas y Litigios	-902.677	-2.626.347
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-	-85.028.100
Disminución de Otras cuentas por cobrar	99.844.652	-
Aumento de Inventarios	-	-5.307.321
Disminución de Inventarios	11.126.057	-
Aumento de Cuentas por pagar	424.990.879	-69.549.127
Perdida en retiro de bienes	-	-
Aumento otros pasivos no financieros	-	-
Aumento de proveedores	90.300.109	-
Disminución de proveedores	-	-3.124.696
Disminución de Cuentas por pagar Comerciales	-	9.032.125
Aumento pasivos por impuestos corrientes	-	-
Disminución pasivos por impuestos corrientes	-49.519.913	108.365.439
Aumento en Obligaciones laborales	-	-
Disminución en Obligaciones laborales	-1.409.397	-450.800
Aumento de Otros Pasivos no Financieros	14.036.010	-57.113.055
Total cambio en partidas operacionales	70.531.425	93.883.219
Flujo de Efectivo neto en Actividad de Operación	332.136.748	78.745.717
ACTIVIDAD DE INVERSION		
Disminución de Propiedad Planta y Equipo	8.245.575	2.238.270
Disminución de Inversiones	-50.000.000	-33.000.000
Flujo neto en Actividad de Inversion	-41.754.425	-30.761.730
ACTIVIDAD DE FINANCIACION		
Aumento de Acreedores Socios	-	-
Disminución de Acreedores Socios	-18.924.709	45.385.900
Aumento de Obligaciones Financieras	-	-39.831.222
Disminución de Obligaciones Financieras	-62.472.654	-
Disminución de otros pasivos- anticipos	-	57.113.055
Aumento del Capital	-	-
Pago de Dividendos	-	-45.385.900
Flujo neto en actividad de Financiación	-81.397.363	17.281.833
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO	208.984.960	65.265.819
SALDO EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	458.580.680	393.314.860
SALDO EFECTIVO A FIN DE AÑO	667.565.641	458.580.680


SONIA MARGARITA MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL


CINDY DAYANA RICO FLÓREZ
CONTADORA
T.P. 281788-T.


LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
REVISOR FISCAL
T.P.105004-T

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa AUDIOMIC SAS fue constituida bajo escritura pública N. 2131 de 1998/06/19 de la notaria N. 02 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 06 de julio de 1998 bajo el N. 37394 del libro 9. Se constituyo la sociedad AUDIOMIC LTDA.

Que por acta N. 33 del 30 de junio de 2011, inscrita en esta cámara de comercio el 13 de julio de 2011 bajo el número 93853 del libro IX, constar la transformación de la sociedad por acciones simplificada quedando bajo la denominación social: AUDIOMIC SAS.

Sus actividades principales son; la prestación de servicios médicos, audiológicos, fonoaudiología, terapia física y salud ocupacional, prestados a usuarios del POS, vinculados, particulares y en general todas las modalidades asistenciales previstas en la legislación colombiana.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financiero

Los estados financieros individuales de la empresa **AUDIOMIC SAS** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2022 Y 31 de diciembre 2023 han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario “DUR” 2420 y 2496 de 2015 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2018 y modificado por el Decreto 2131 de 2016 con entrada en vigencia el 01 de Enero de 2018. Decreto 2170 del 2017 y 2270 del 2019. Además, le son aplicables las disposiciones legales para entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Salud. Estas normas son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida en el año 2009 por el IASB.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición. Al estimar el valor razonable, la Compañía utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y externo, que cumplen los requisitos aplicables a cada caso y se anexan los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el software contable Manager Clínica adquirido por la compañía para el manejo integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la empresa **AUDIOMIC 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.

2.4 Clasificación de los Activos y Pasivos entre corrientes y no corrientes

La compañía presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera separado con base en la clasificación corriente y no corriente.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación.
- Se mantenga principalmente con el propósito de negociar.
- Se espere que se realice dentro de los doce meses posteriores al periodo del reporte.
- Sea efectivo o equivalente a menos que se restrinja el intercambio o se use para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del periodo de reporte.
- En el caso de un pasivo cuando no exista derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos doce meses después del período del reporte.

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de AUDIOMIC SAS están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **AUDIOMIC SAS** tiene disponible 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 de realización menor a 90 días y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus estados financieros la **AUDIOMIC SAS** 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

AUDIOMIC SAS reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar 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.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor AUDIOMIC SAS aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los estados financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, AUDIOMIC SAS recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

3.4 Inventarios.

AUDIOMIC SAS reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “servicios de salud”. Los conceptos a reconocer como inventarios son: baterías para audífonos, protectores, filtros, gotas para oído, kit de limpieza y demás de audiología que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: Al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El “VNR” para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el “VNR” será el ultimo precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el “VNR” es menor al costo o valor en libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una “perdida” en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

3.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a AUDIOMIC SAS una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia “BVC”, La medición posterior en la fecha de cierre de los estados financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI”.

3.6 Propiedades, planta y equipo

La empresa **AUDIOMIC SAS** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos.

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. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos aptos “sección 25 NIIF Pymes”.

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del

“costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Maquinaria y Equipo.	1 a 10
Equipo de oficina.	1 a 10
Equipo de Computación y comunicación	1 a 5
Equipo médico Científico	1 a 10
Flota y equipo de transporte	1 a 5

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo AUDIOMIC SAS evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado 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 ente 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 generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

3.8 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando AUDIOMIC SAS ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

3.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho estado financiero.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.10 Provisiones y contingencias

AUDIOMIC SAS reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. 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.

Al final de cada periodo sobre el que se informa AUDIOMIC SAS revisará 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.

3.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior 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 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.

3.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

AUDIOMIC SAS reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Sí el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo sí se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los estados financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, puedan ser medidos con fiabilidad.

Por regla general AUDIOMIC SAS medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ✓ Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ✓ Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

AUDIOMIC SAS medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
- ✓ La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación

3.13 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. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

3.14 Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la prestación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicable al activo corriente y no corriente, al pasivo

corriente y no corriente, al patrimonio a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

4. Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activos o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con “la prudencia”.

AUDIOMIC SAS al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones.

5. Mediciones a valor razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, AUDIOMIC SAS aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros.

6. Gestión de riesgo e hipótesis de negocio en marcha

La Gerencia General y Gerencia Administrativa son las encargadas de evaluar los riesgos a los que esta expuesta la sociedad, realizando seguimientos periódicos a cada una de las actividades de nuevos

proyectos de servicios y comercialización de Audiomic SAS. Los principales riesgos evaluados por las Gerencias son:

Riesgo de liquidez:

En Audiomic SAS el riesgo de liquidez se puede originar por la dificultad en el recaudo de la cartera por servicios prestados a Entidades promotoras de Salud, IPS y EPS.

Riesgo Financiero:

Se puede originar por porcentaje elevado de glosas, por errores internos o por políticas de clientes no comunicadas previamente.

Riesgo Legal:

Se puede originar por evaluaciones médicas erradas en salud ocupacional, en cirugías de otología y reclamaciones por violación a la confidencialidad de la historia clínica del paciente.

Accidentes de tránsito con la unidad móvil de Salud Ocupacional, ya que se puede prestar el servicio en varios municipios por sanciones de tránsito.

Riesgo de Reputación:

Se puede originar por productos defectuosos, prácticas médicas o asistenciales.

Riesgo de Funcionamiento:

Se puede originar por la alta dependencia de un cliente que puede llevar al cierre de una unidad de trabajo, en el sentido de que cualquier contingencia que padezca dicho cliente, como morosidad, insolvencia o deslocalización que perjudique el funcionamiento de la Entidad.

Hipótesis de negocio en marcha o Empresa en funcionamiento

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de empresa en marcha y no existen al 31 de diciembre del 2023, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de AUDIOMIC SAS para continuar desarrollando su objeto social.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evalúa los riesgos a los que la empresa esta expuesta además de la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Audiomic SAS elabora sus estados financieros teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha y evalúa si existen incertidumbres importantes que puedan poner en duda la posibilidad de que la compañía pueda continuar operando normalmente y que serían reveladas en los estados financieros.

AUDIOMIC SAS
NIT.804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31: 2023-2022

ACTIVOS CORRIENTES

2023	2022	VARN ABSLT
------	------	------------

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Se registra a su Costo Histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización o valor razonable. Se incluyen inversiones a corto plazo de gran liquidez. No tienen restricción.

CAJA	5.609.150	9.570.450	-3.961.300
BANCOS	661.956.491	449.010.230	212.946.261
FIDEICOMISOS DE INVERSION	-	-	-
TOTAL	667.565.641	458.580.680	208.984.961

NOTA 8. DEUDORES COMERCIALES

Deudores comerciales que no cotizan en mercado activo. Se reconocen los prestamos a accionistas y los anticipos a los trabajadores.

CLIENTES NACIONALES	1.019.508.153	497.389.413	522.118.740
MENOS, DETERIORO DE CARTERA	-116.935.179	-57.371.473	-59.563.706
TOTAL	902.572.974	440.017.940	462.555.034

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Derechos que se tienen de descontar del pago de impuestos, los valores anticipados que han sido entregados en materia de impuestos.

ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA	-	-	-
SALDOS A FAVOR	276.293.989	268.294.325	7.999.664
TOTAL	276.293.989	268.294.325	7.999.664

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR A PARTICULARES	-	101.230.510	-101.230.510
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3.965.335	200.569	3.764.766
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	2.727.301	5.106.209	-2.378.908
TOTAL	6.692.636	106.537.288	-99.844.652

NOTA 11. INVENTARIOS

INVENTARIO COMPRAS GRAVADAS	5.990.550	15.046.957	-9.056.407
INVENTARIO COMPRAS GRAVADAS NO GRAVADAS	2.199.388	4.269.038	-2.069.650
TOTAL	8.189.938	19.315.995	-11.126.057

NOTA 12. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a los anticipos de los cuales se espera obtener beneficio económico en un periodo posterior al cierre y están medidos a su importe recuperable.

ANTICIPOS A PROVEEDORES	750.000	98.000	652.000
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	1.237.820	2.937.389	-1.699.569
ANTICIPOS TOP SALUD	-	649.266	-
ANTICIPOS A TRABAJADORES	158.000	1.086.250	-928.250
OTROS ANTICIPOS	-	1.698.686	-1.698.686
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.981.749	3.571.213	410.536
TOTAL	6.127.569	10.040.804	-3.913.235

AUDIOMIC SAS
NIT.804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31: 2023-2022

ACTIVOS NO CORRIENTES

2023	2022	VARN ABSLT
------	------	------------

NOTA 13. ACTIVOS FINANCIEROS

Medidos al valor razonable

ACCIONES COOMEVA EPS	50.000.000	50.000.000	-
MENOS DETERIORO DE INVERSIONES	-50.000.000		-50.000.000
Instrumentos de Deuda Medidos al Costo			
OTROS TITULOS DE DEUDA - C EDULAS DE CAPITALIZACION	-	-	-
TOTAL	-	50.000.000	-50.000.000

NOTA 14. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Estas partidas se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

EQUIPO DE OFICINA

MUEBLES Y ENSERES	123.212.264	118.696.760	4.515.504
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	123.212.264	118.696.760	4.515.504

EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACIÓN:

EQP.PROCESAMIENTO DATOS	83.508.736	73.559.123	9.949.613
EQP TELECOMUNICACIONES	10.312.868	10.312.868	-
OTROS EQUIPOS	10.139.678	12.000.434	-1.860.756
TOTAL COMPUTO Y COMUNICACIÓN	103.961.282	95.872.425	8.088.857

EQUIPO MEDICO CIENTIFICO

EQUIPO DIAGNOSTICO	387.257.158	361.752.410	25.504.748
EQUIPO TERAPEUTICO	14.495.869	14.495.869	-
OTRO EQUIPO MEDICO	-	4.111.051	-4.111.051
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	401.753.027	380.359.330	21.393.697

FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE

UNIDAD MOVIL	31.072.702	31.072.702	-
TOTAL FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	31.072.702	31.072.702	-

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

659.999.275	626.001.216	33.998.059
--------------------	--------------------	-------------------

MENOS,DEPRECIACION ACUMULADA:

MUEBLES Y ENSERES	109.131.044	104.666.982	4.464.062
EQP COMPUTO Y COMUNICACIÓN	94.582.520	85.549.017	9.033.503
EQP. MEDICO CIENTIFICO	351.929.959	323.183.890	28.746.069
EQP. DE TRANSPORTE	31.072.702	31.072.702	-
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	586.716.225	544.472.591	42.243.634

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

73.283.050	81.528.625	-8.245.575
-------------------	-------------------	-------------------

NOTA 15. INTANGIBLES

Las licencias tienen una vida útil determinada, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos. Estos costos se amortizan durante la vida util estimada

LICENCIAS DE WINDOWS XP	6.091.097	6.091.097	-
LICENCIAS SOFTWARE	40.547.840	40.547.840	-

MENOS, AMORTIZACION ACUMULADA

LICENCIAS Y SOFTWARE	-46.638.937	-46.638.937	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	-	-	-

NOTA 16. ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO

IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR COBRAR	7.278.191	34.197.459	-26.919.268
--------------------------------------	------------------	-------------------	--------------------

AUDIOMIC SAS
NIT.804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31: 2023-2022

PASIVOS

2023	2022	VARN ABSLT
------	------	------------

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACION FINANCIERA AL COSTO

BANCO BBVA 33.333.337 88.888.887 -55.555.550

OBLIGACION FINANCIERA AL COSTO AMORTIZADO

BANCO AGRARIO - - -

TARJETAS DE CREDITO 4.194.012 - 4.194.012

TOTAL

37.527.348	88.888.887	-51.361.539
-------------------	-------------------	--------------------

NOTA 18. PROVEEDORES

PROVEEDORES 226.345.272 136.045.163 90.300.109

TOTAL

226.345.272	136.045.163	90.300.109
--------------------	--------------------	-------------------

NOTA 19. CUENTAS POR PAGAR

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 735.040.138 316.411.278 418.628.860

RETENCION EN LA FUENTE Y AUTORETENCIONES 17.514.228 12.982.849 4.531.379

RETEFUENTE INDUSTRIA Y COMERCIO 530.024 488.586 41.438

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA 12.590.900 12.483.900 107.000

CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS 34.072.070 - 34.072.070

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - 26.738.713 -26.738.713

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS - 5.651.155 -5.651.155

TOTAL

799.747.360	374.756.481	424.990.879
--------------------	--------------------	--------------------

NOTA 20. PASIVOS POR IMPUESTOS

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR 3.198.627 3.741.961 -543.334

VIGENCIA FISCAL CORRIENTE - 35.770.838 -35.770.838

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 1.155.450 14.361.191 -13.205.741

TOTAL

4.354.077	53.873.990	-49.519.913
------------------	-------------------	--------------------

NOTA 21. BENEFICIOS A EMPLEADOS

SUELDOS - - -

CESANTIAS CONSOLIDADAS 39.991.137 37.635.721 2.355.416

INTERESES SOBRE CESANTIAS 4.725.321 4.486.498 238.823

VACACIONES CONSOLIDADAS 35.759.697 39.763.333 -4.003.636

TOTAL

80.476.155	81.885.552	-1.409.397
-------------------	-------------------	-------------------

NOTA 22. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

ANTICIPOS DE CLIENTES 78.072.046 64.036.036 14.036.010

TOTAL

78.072.046	64.036.036	14.036.010
-------------------	-------------------	-------------------

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA 23. OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACION FINANCIERA AL COSTO

BANCO BBVA 22.222.224 33.333.340 -11.111.116

OBLIGACION FINANCIERA AL COSTO AMORTIZADO

BANCO AGRARIO - - -

TOTAL

22.222.224	33.333.340	-11.111.116
-------------------	-------------------	--------------------

NOTA 24. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

ACREEDORES SOCIOS 13.089.589 32.014.298 -18.924.709

TOTAL

13.089.589	32.014.298	-18.924.709
-------------------	-------------------	--------------------

AUDIOMIC SAS
NIT.804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31: 2023-2022

PATRIMONIO

NOTA 25. CAPITAL SOCIAL

	2023	2022	VARN ABSLT
CAPITAL AUTORIZADO	200.000.000	200.000.000	-
CAPITAL POR SUSCRIBIR	-80.000.000	-80.000.000	-
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	120.000.000	120.000.000	-

CUENTAS DE RESULTADO

LOS RESULTADOS SE GENERARON EN EL DESARROLLO DE SU OBJETO SOCIAL

NOTA 26. INGRESOS OPERACIONALES

UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	4.626.080.748	2.932.237.806	1.693.842.942
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	218.299.368	210.445.013	7.854.355
INGRESOS BRUTOS	4.844.380.116	3.142.682.819	1.701.697.297
MENOS, DEVOLUCIONES DE INGRESOS	-	-	-
TOTAL INGRESOS NETOS	4.844.380.116	3.142.682.819	1.701.697.297

NOTA 27. COSTOS PRESTACIÓN SERVICIOS

UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	3.027.660.010	1.811.012.202	1.216.647.809
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	97.030.321	94.290.785	2.739.536
TOTAL COSTOS	3.124.690.331	1.905.302.987	1.219.387.345

NOTA 28. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS DE PERSONAL	707.922.978	683.841.394	24.081.584
HONORARIOS	20.692.271	16.912.150	3.780.121
IMPUESTOS	53.049.303	48.050.288	4.999.015
ARRENDAMIENTOS	115.593.741	109.916.429	5.677.312
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.036.454	3.435.374	-398.920
SEGUROS	-	-	-
SERVICIOS	189.342.662	114.492.535	74.850.127
GASTOS LEGALES	4.146.004	3.221.263	924.741
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	70.113.618	70.666.087	-552.469
ADECUACIONES E INSTALACIONES	2.947.866	8.178.954	-5.231.088
GASTOS DE VIAJE	-	-	-
DIVERSOS	51.623.500	42.778.158	8.845.342
TOTAL	1.218.468.397	1.101.492.631	116.975.765

NOTA 29. OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO

DESCUENTOS COMERCIALES	-	-	-
VENTA DE INVERSIONES	-	-	-
RECUPERACION POR DETERIORO DE CARTERA	1.723.980	10.783.079	-9.059.099
REINTEGRO DE GASTOS	9.072.401	58.189.213	-49.116.812
INDEMNIZACIONES	-	-	-
INGRESO POR IMPTO DIFERIDO	39.668.059	-	39.668.059
SUBVENCIONES	-	3.790.540	-3.790.540
DIVERSOS Y APROVECHAMIENTOS	16.089.735	1.377.859	14.711.876
TOTAL	66.554.175	74.140.691	-7.586.517

NOTA 30. OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO

	2023	2022	VARN ABSLT
GASTOS BANCARIOS	13.986.687	16.093.347	-2.106.659
OTROS GASTOS FINANCIEROS	13.717.268	8.293.005	5.424.263
DESCUENTOS FINANCIEROS	-	4.000.000	-
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	-	-	-
RETIRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-
COSTO DE INVERSIONES- ACCIONES	50.000.000	-	50.000.000
GASTO DETERIORO DE CARTERA	-	-	-
GASTOS EXTRAORDINARIOS	99.178.711	54.558.234	44.620.477
DIVERSOS-MULTAS Y SANCIONES	902.677	3.449.347	-2.546.670
IMPUESTO DIFERIDO CUENTAS POR COBRAR	34.197.459	-	34.197.459
TOTAL	211.982.802	86.393.932	125.588.870

AUDIOMIC SAS
NIT.804006167-5
BUCARAMANGA-SANTANDER
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31: 2023-2022

NOTA 31: GTO POR IMPUESTO A LA GANANCIA
GASTO POR IMPUESTO CORRIENTE
GASTO POR IMPUESTO CORRIENTE DIFERIDO
TOTAL

145.529.363	35.770.838	109.758.525
-	-	-
145.529.363	35.770.838	109.758.525

AL CIERRE DEL PERIODO AUDIOMIC SAS POSEE
UNA PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA DEL 35%
CUAL PUEDE SURGIR ALGUNA VARIACION AL
MOMENTO DE PRESENTAR LA DECLARACION

NOTA 32: OTRO RESULTADO INTEGRAL ****
MAS, OTRAS GANANCIAS VR RAZONABLE INVERSIONES

TOTAL

-	-	-
-	-	-

NOTA 33: INDICADORES FINANCIEROS:

LIQUIDEZ:

			2.023	2.022
Razón Corriente	Veces	Activo Cte / Pasivo Cte	1,52	1,63
Prueba Ácida	Veces	Activo Cte - CxC / Pasivo Cte	0,79	1,08
Capital de Trabajo	Valor	Activo Cte - Pasivo Corriente	640.920.488	503.301
Solvencia	Veces	Activo Total / Pasivo Total	1,54	1,70

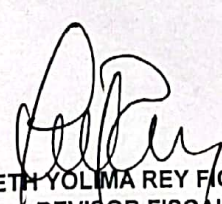
ENDEUDAMIENTO:

Endeudamiento Total	%	Pasivo Total / Activo Total	64,78	58,89
---------------------	---	--------------------------------	-------	-------

DE RENDIMIENTO:

Margen Bruto de Utilidad	%	Utilidad Bruta / Ventas Netas	32,06	38,08
Margen Operacional de Utilidad	%	Utilidad Opcnal/ Ventas Netas	8,09	1,77
Margen Neto de Utilidad	%	Utilidad Neta /Ventas Netas	1,72	-0,07


SONIA MARGARITA MUÑOZ
REPRESENTANTE LEGAL


LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
REVISOR FISCAL
T.P.105004-T


CINDY DAYANA RICO FLÓREZ
CONTADORA
T.P. 281788-T