CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA.** bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros certificamos:

Que para la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivos,** por los años terminados en esas fechas, los cuales se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se ha verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento y que las cifras se han tomado fielmente de los libros y se han preparado de acuerdo a la reglamentación que sobre normas internacionales de contabilidad financiera dicta el Decreto 2420 de 2015.

Dichas afirmaciones explicitas e implícitas son las siguientes:

Existencia.
Los activos y pasivos de Otorrinos y Fonoaudiólogos Asociados Ltda. existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad.
Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y Obligaciones.
Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de Otorrinos y Fonoaudiólogos Asociados Ltda. en la fecha de corte.

Valuación.
Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación.
Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores, diferencias o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Compañía.

Cumplimientos legales.
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.

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.

Hechos posteriores
No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Para lo dispuesto en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005, el Representante Legal adicionalmente certifica que los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores de impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la empresa.

Dado en Cali a los 5 días del mes de febrero del año 2024.

Cordialmente,

Diana Ma. Martinez N.

Diana María Martínez Narváez
Representante Legal

Sandra Vilma González Durán
Contador TP 15826-T

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
CALI, VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados a diciembre 31
(expresado en pesos colombianos)
POR EL PERIODO DE DOCE MESES TERMINADO EN :

	2023 $	2022 $
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del ejercicio	3.800.271	60.308.736
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	38.149.359	26.494.466
Amortizaciones	1.060.258	1.418.195
Reavaluo de acciones	1.225	-3.270.325
Ajuste al ejercicio anterior		-47.999
EFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	**43.011.113**	**84.903.073**
EFECTIVO UTILIZADO EN LA OPERACIÓN		
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	-83.813.930	15.428.293
Disminución (aumento) en inventarios	-1.450.200	10.359.000
Disminución (aumento) en activos diferidos	-635.168	7.431.885
Disminución (aumento) en activos no financieros	-1.229.900	-1.653.808
(Disminución) aumento en proveedores	5.004.669	-7.689.545
(Disminución) aumento en obligaciones finan.	-	-430.950
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	591.124	1.165.759
(Disminución) aumento en obligaciones laborales	1.592.039	1.682.886
(Disminución) aumento en impuesto de ind y com.	585.454	2.296.833
(Disminución) aumento impuesto diferido	-184	30.020.865
(Disminución) aumento pasivos ingresos por anticp.	-3.078.389	-7.780.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN LA ACT. DE OPERACIÓN	**-39.423.372**	**135.734.291**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Disminución en inversiones		
(Aumento) compra activos fijos	-749.900	-65.846.539
Baja de activos fijos		
ACTIVIDADES NETAS DE INVERSION	**-749.900**	**-65.846.539**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Cancelación obligaciones a largo plazo	-	-
Aumento en cuotas de participación	-	-
Aumento (disminución) deposito para compra de acciones	-	-
Distribución de utilidades	-	-
FLUJO EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**-**	**-**
AUMENTO (DISMINUCION) EFECTIVO	**-40.173.272**	**69.887.752**
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	**121.689.402**	**51.801.650**
EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	**81.516.130**	**121.689.402**

Diana Ma. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS QUE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO Supersalud

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA

NIT 800.048.768-7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PARA EL PERIODO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2023 Y 2022

CALI, VALLE DEL CAUCA

(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2024

CUENTA No.		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2023 $	DICIEMBRE 31/2022 $
	INGRESOS OPERACIONALES			
4125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico		299.533.985	256.902.532
6125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico -Costo		-169.282.365	-138.289.493
4175	Menos devoluciones y descuentos		-546.277	-536.985
	Ingreso neto		**129.705.343**	**118.076.054**
4135	Unidad funcional de mercadeo		504.243.758	590.194.563
6135	Unidad funcional de mercadeo-Costo		-400.419.647	-405.065.755
	Ingreso neto		**103.824.111**	**185.128.808**
	GANANCIA BRUTA	15	**233.529.454**	**303.204.862**
5105	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	16	**221.193.260**	**159.365.092**
	UTILIDAD OPERATIVA		**12.336.194**	**143.839.770**
	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4250	Recuperaciones		36.264	1.637.999
4215	Dividendos		5.165.980	607.575
4295	Diversos		18.501	908.000
4620	Revalorizaciones			3.270.325
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	17	**5.220.745**	**6.423.899**
	EGRESOS NO OPERACIONALES			
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES		**17.556.939**	**150.263.669**
5305	**GASTOS FINANCIEROS**	18	-9.397.020	-11.578.183
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**8.159.919**	**138.685.486**
5405	**GASTO IMPUESTO DE RENTA**	19	-4.995.000	-40.924.000
4615	**INGRESO POR IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO**	10	635.352	-37.452.750
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**3.800.271**	**60.308.736**

Diana Ma. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
CALI, VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2023 Y 2022
(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2024

CUENTA No.		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2023 $	DICIEMBRE 31/2022 $
	ACTIVO			
	ACTIVOS CORRIENTES			
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
1105	Caja		2.517.812	2.372.271
1110	Cuentas corrientes		78.998.318	119.317.131
		4	**81.516.130**	**121.689.402**
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
1302	clientes facturas radicadas		85.986.182	24.469.240
1345	Ingresos por cobrar		467.000	-
1355	Anticipos impuestos		36.017.000	10.799.234
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		-	40.550
1380	Deudores varios		183.000	3.530.228
		5	**122.653.182**	**38.839.252**
	INVENTARIOS			
1430	Audífonos	6	1.450.200	-
	ACTIVOS NO FINANCIEROS			
1370	Documentos por cobrar	7	1.229.900	1.060.258
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**206.849.412**	**161.588.912**
	ACTIVO NO CORRIENTE			
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS			
1205	Acciones	8	670.245.825	670.247.050
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1516	Construcciones y edificaciones		59.074.685	59.074.685
1524	Equipo de oficina		28.062.806	27.312.906
1528	Equipo de computo y comunicación		16.327.628	16.327.628
1532	Equipo médico		245.466.282	245.466.282
1592	Depreciación		-239.147.271	-200.997.912
		9	109.784.130	147.183.589
	DIFERIDOS			
1710	Impuestos diferidos	10	635.168	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**780.665.123**	**817.430.639**
	TOTAL ACTIVO		**987.514.535**	**979.019.551**

Diana Mg Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO Supersalud

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
CALI, VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS 2023 Y 2022
(expresado en pesos colombianos)

PUBLICADOS EN ABRIL 30 DE 2024

		NOTA No.	DICIEMBRE 31/2023 $	DICIEMBRE 31/2022 $
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2205	Proveedores		5.152.156	147.487
2365	Retefuente		4.117.348	3.352.258
2368	Reteica		246.525	315.639
2370	Retenciones y aportes de nómina		-	104.852
2805	Anticipos y avances recibidos		3.921.611	7.000.000
		11	**13.437.640**	**10.920.236**
	PASIVOS POR IMPUESTOS			
2412	Impuesto de Industria y comercio por pagar	12	4.945.000	4.359.546
	OBLIGACIONES LABORALES			
2510	Cesantías		3.893.568	3.125.582
2515	Intereses sobre cesantías		402.450	332.557
2525	Vacaciones		1.695.400	941.240
		13	**5.991.418**	**4.399.379**
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**24.374.058**	**19.679.161**
	PASIVO NO CORRIENTE			
	DIFERIDOS			
2725	Impuestos diferidos	10	89.081.315	89.081.499
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**89.081.315**	**89.081.499**
	TOTAL PASIVO		**113.455.373**	**108.760.660**
	PATRIMONIO			
3115	Capital social		81.358.162	81.358.162
3305	Reservas		57.773.000	57.773.000
3605	Resultado del ejercicio		3.800.271	60.308.736
3705	Utilidades acumuladas		692.714.990	632.406.254
3710	Pérdidas acumuladas		-37.043.680	-37.043.680
3720	Ajustes adopción Niif		74.434.233	74.434.233
3730	Ajuste por correccion a ejercicios anteriore		1.022.186	1.022.186
	TOTAL PATRIMONIO	14	**874.059.162**	**870.258.891**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**987.514.535**	**979.019.551**

CUENTAS DE ORDEN
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA

Diana Ma. Martinez

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal Suplente

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA
NIT 800.048.768-7
CALI, VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
(expresado en pesos colombianos)

	Aportes sociales	Reservas	Resultado del ejercicio	Ajustes adopción Niif	Resultado años anteriores	Total patrimonio
Saldo a diciembre 31 de 2021	**81.358.162**	**56.570.000**	**19.171.515**	**74.434.233**	**578.464.244**	809.998.154
Apropiaciones del año			-19.171.515		19.171.515	
Resultado del ejercicio			60.308.736			
Ajuste resultado del ejercicio anterior					-47.999	
Saldo a diciembre 31 de 2022	**81.358.162**	**56.570.000**	**60.308.736**	**74.434.233**	**597.587.760**	870.258.891
Apropiaciones del año			-60.308.736		60.308.736	
Resultado del ejercicio			3.800.271			
Ajuste resultado del ejercicio anterior						
Saldo a diciembre 31 de 2023	**81.358.162**	**56.570.000**	**3.800.271**	**74.434.233**	**657.896.496**	**874.059.162**

Diana Ma. Martinez N.

DIANA MARIA MARTINEZ NARVAEZ
Representante legal

SANDRA VILMA GONZÁLEZ D.
Contador TP-15826-T

LAS NOTAS QUE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OTORRINOS Y FONOAUDIÓLOGOS ASOCIADOS LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2023 y 2022

(Expresado en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCIÓN

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

Con la escritura No. 2957 de octubre 27/09 de la Notaría 14 del Círculo de Cali, la sociedad capitalizó la cuenta "Revalorización del Patrimonio" cuyo saldo a diciembre 31 de 2008 era de $ 43.558.162.

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

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

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

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

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION

a. Marco técnico normativo

En su contabilidad y preparación de los estados financieros OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA observó hasta diciembre 31 de 2016 las normas y principios de contabilidad aceptados en Colombia y contenidos en el decreto 2649 de 1993 y disposiciones complementarias.

Hasta el año 2007 los estados financieros fueron ajustados por los índices de inflación, concepto que fue eliminado contable y fiscalmente, por lo tanto, los estados financieros desde 1992 y hasta 2006 se ajustaron para reconocer el efecto de la inflación, aplicando sobre las partidas no

monetarias el PAAG mensual certificado por el Departamento Administrativo de Estadísticas DANE. Eran partidas no monetarias aquellas que, por mantener su valor económico, eran susceptibles de adquirir un mayor valor nominal como consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

La ley 1314 de 2009, reguló la implementación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. De acuerdo a los decretos 2684 de 2012 y 3022 de 2013 expedidos dentro del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA quedó clasificada en el Grupo 2. Según la resolución 663 de dic30 de 2015 emitida por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación en el artículo 3 parágrafo 1, se otorgó libertad a las IPS del grupo 2 para iniciar su periodo de aplicación obligatoria de las NIIF en el año 2017, lo que significa que el año 2016 fue el año de transición, por tanto, se manejó simultáneamente la contabilidad local y la contabilidad bajo normas NIIF, y el año 2017 fue el año de aplicación obligatoria de las NIIF.

Los estados financieros presentados con corte a diciembre 31 de los años 2023 y 2022 fueron preparados de conformidad con el decreto único reglamentario No. 2420 de 2015, que fue el decreto que compiló todas las normas que han sido expedidas en materia de NIIF.

b. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de las inversiones en acciones que se midieron en el estado de apertura al valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

e. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos a la fecha del corte, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

f. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

Se considera material toda partida que supere en 5% con relación a los excedentes antes de impuestos, o el 0.1% de los ingresos ordinarios en caso de presentar un déficit.

NOTA 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalentes al efectivo.**

  El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones a corto plazo con vencimientos inferiores a 3 meses.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

  Corresponden a un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, normalmente son pagos fijos con un plazo para el recaudo entre 30 y 120 días y se miden inicialmente al valor nominal.

  En su medición posterior es el valor nominal de la transacción menos el valor deterioro.

  Periódicamente y siempre al cierre del año, la sociedad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

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

- **Activos no financieros.**

  Este renglón incluye los pagos anticipados por compra de seguros.

- **Otros activos financieros.**

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

Su medición inicial se hará al valor nominal.

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

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

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

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

- **Propiedad planta y equipo**

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

Las propiedades, planta y equipos en su reconocimiento inicial son valoradas al costo, y en su reconocimiento posterior al costo menos depreciación acumuladas y pérdidas por deterioro.

El costo incluye el precio de compra, impuestos no recuperables (iva), demás costos necesarios para poner en uso el bien, menos descuentos por pronto pago.

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras si extienden la vida útil se cargan al activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de depreciación es su costo por el método de línea recta.

OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA considera que el valor residual de los activos en todas sus categorías es cero, ya que su intención es usar tales activos hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el activo provee.

Cuando un activo fijo de cualquier índole se vea afectado por un hecho contingente, se procederá al registro del deterioro en el momento de ocurrencia.

Para efectos del cierre contable, OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA analiza si existen indicios de que el activo material pueda estar deteriorado, en tal caso se compara el valor en libros con el valor recuperable, si este último es inferior al valor en libros entonces se ajusta el valor en libros hasta el valor recuperable.

- **Activo y Pasivo por Impuesto corriente**

El impuesto sobre la renta en Colombia se calculó hasta el año 2020 sobre el mayor valor entre la renta presuntiva y la renta líquida fiscal a la tasa oficial aplicable en cada año de cierre de presentación de estados financieros.

A partir del año 2021 no hay obligación de calcular renta presuntiva, ósea que a partir de dicho año el impuesto se calcula sobre la renta líquida fiscal depurada. La tasa de impuesto de renta para los años 2022 y 2023 es del 35%.

El impuesto corriente es reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores excede el importe a pagar por esos períodos.

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y liquidar el pasivo de manera simultánea.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la utilidad contable y la utilidad fiscal, multiplicada a la tarifa del 35% para el año 2022 y 2023 por estar clasificada dentro del régimen ordinario.

- **Activo y pasivo por Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce y es determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que sean aplicables en la fecha de presentación del reporte al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

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

OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA reconoce como pasivo financiero de naturaleza acreedora los derechos de pago a favor de terceros originados por la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

El servicio o bien se reciba a satisfacción.

Que el valor a pagar se pueda evaluar con fiabilidad.

Que como consecuencia del pago de la obligación presente se deriven beneficios económicos futuros.

Esos pasivos se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor, cuyos plazos actuales no superan los 90 días.

Los pasivos con entidades bancarias se reconocen en la medición inicial al valor nominal según los términos del pagaré.

- **Beneficios a empleados**

De acuerdo a la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por OTORRINOS Y FONOAUDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo a las normas colombianas dichos beneficios son los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes parafiscales; los cuales se clasifican en el corto plazo por cancelarse dentro de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la sociedad tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo o gasto vs un pasivo estimado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración, de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente.

- **Pasivos contingentes**

Son obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la sociedad.

También corresponde a las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero no es probable, sino posible, que ocurra una salida de recursos para liquidar la obligación, o el monto para liquidar la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio sí se revelan como pasivos contingentes.

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

  Los ingresos ordinarios incluyen la prestación de servicios, dividendos, incapacidades, subsidios estatales, aprovechamientos y recuperaciones.

  Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos rebajas y descuentos comerciales; además excluyen los impuestos a las ventas.

  Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en la fecha en que se realizan. así la facturación se haga al mes siguiente por solicitud de las entidades de salud que las reciben.

- **Costos y Gastos**

  Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

  Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedad, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo a diciembre esta representado por la caja menor y una cuenta corriente:

CONCEPTO	ENTIDAD	AÑO 2023	AÑO 2022
		$	$
CAJA MENOR		238.150	396.977
CAJA GENERAL		2.279.662	1.975.294
CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	78.998.318	119.317.131
	TOTAL	**81.516.130**	**121.689.402**

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

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

CONCEPTO	AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
CARTERA CLIENTES FACTURAS RADICADAS	87.800.949	24.469.240
DETERIORO DE CARTERA	(1.814.767)	
TARJETAS DEBITO POR COBRAR AL BANCO	467.000	-
SALDO A FAVOR EN IMPUESTO DE RENTA	36.017.000	10.799.234
CXC A EMPLEADOS	-	40.550
DEUDORES VARIOS	183.000	3.530.228
TOTAL	**122.653.182**	**38.839.252**

La cartera de clientes según su vencimiento es la siguiente:

CONCEPTO	AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
Corriente	32.347.520	15.578.167
Vencido de 1 a 30 días	6.527.366	5.837.983
Vencido de 31 a 60 días	12.198.500	16.160
Vencido de 91 a 180 días	22.327.038	3.036.930
Vencido de 181 a 360 días	14.400.525	
TOTAL	**87.800.949**	**24.469.240**

La cuenta de deterioro de cartera tuvo un movimiento originado por una cartera vencida a dic 31 de 2023 de más de 180 días que tiene la Clínica Orlant por valor de $ 14.400.525 de abril de 2023.

DETERIORO	MOVIMIENTO $
Saldo final dic31/21	-
Castigo	
Provision deterioro	
Recuperacion de deterioro	
Saldo final dic31/22	-
Castigo	
Provision deterioro	1.814.767
Recuperacion de deterioro	
Saldo final dic31/23	**1.814.767**

NOTA 6. INVENTARIO

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

CONCEPTO	UNIDAD	AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
AUDIFONO DE LA SRA MYRIAM JIMENEZ MEJIA PENDIENTE DE ENTREGA	1	1.450.000	
TOTAL INVENTARIO		**1.450.000**	-

NOTA 7. ACTIVOS NO FINANCIEROS

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

CONCEPTO		AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
POLIZA DE SEGUROS			
Liberty Seguros responsabilidad civil	vigencia ene a sep 30/24	1.229.900	1.060.258
TOTAL		**1.229.900**	**1.060.258**

NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este renglón está representado por la inversión en acciones, para las acciones en la Cínica de Otorrinolaringología de Occidente S.A, dado que no cotizan en bolsa de valores, se tomó como valor razonable el último precio de venta de acciones que se dio en dicha entidad en el año 2019.

Para las acciones del grupo Colsanitas, que tampoco cotizan en bolsa de valores se tomó como referencia el valor que ofreció el grupo por la recompra de dichas acciones en nov 22 de 2022.

Las acciones en Inversiones Exteriores Colsanitas vienen desde hace años mostrando una pérdida en su valor intrínseco que lo hemos reflejado en el deterioro de inversiones.

El movimiento de las acciones fue el siguiente:

ACCIONES	Inversiones Exteriores Colsanitas S.A.	Cia de Medicina prepagada Colsanitas S.A.	Clinica de Otorrinolaringologia de Occidente S.A.	TOTAL
No. de Acciones	25	25	69.857	
	$	$	$	$
Vr compra	175.000	175.000	76.020.390	
saldo a dic 31/21	**1.700**	**3.333.525**	**663.641.500**	**666.976.725**
Reavaluos	325	3.270.000		
Deterioro				
saldo a dic 31/22	**2.025**	**6.603.525**	**663.641.500**	**670.247.050**
Reavaluos				
Deterioro	- **1.225**			
saldo a dic 31/23	**800**	**6.603.525**	**663.641.500**	**670.245.825**
Vr de la acción	**32**	**264.141**	**9.500**	

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

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

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

Durante el año 2022 se compraron activos fijos por la suma de $ 65.846.539 de los cuales $ 59.074.685 corresponde a remodelaciones realizadas en el local que se arrendó para destinarlo como punto de venta de los audífonos, y cuya inversión será amortizada en 5 años.

La inversión en muebles y enseres para adecuar el local en el año 2022 fue de $ 6.771.854 y en el año 2023 $ 749.900. A continuación, se relacionan las compras.

	AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVO	**$**	**$**
AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT MARCA MIRAGE 9000BTU A 220V INVERTER R410A		2.301.923
3 POLTRONAS NICKI GRIS PATA NEGRA		2.699.970
1 SILLA AUXILIAR SIENNA PLASTICO/MADERA BLANCA		299.990
SILLA GIRATORIA LISBOA GRIS/BLANCA		1.469.971
TELEVISOR CHALENLLER	749.900	
TOTAL	**749.900**	**6.771.854**

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

AÑO 2023	SALDO DIC31/22	COMPRAS	RETIROS DE ACTIVOS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS DEPRECIACION DE	SALDO DIC31/23
	$	$	$	$	$	$
CONSTRUCCIONE EN BIEN AJENO	59.074.685			- 11.814.937		47.259.748
EQUIPO MEDICO	78.579.040			- 23.493.708		55.085.332
EQUIPO DE OFICINA	8.616.742	749.900		- 2.134.575		7.232.067
EQUIPO DE COMPUTO	913.122			- 706.139		206.983
TOTAL	**147.183.589**	**749.900**	-	**- 38.149.359**	-	**109.784.130**

AÑO 2022	SALDO DIC31/21	COMPRAS	RETIROS DE ACTIVOS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS DEPRECIACION DE	SALDO DIC31/22
CONSTRUCCIONE EN BIEN AJENO		59.074.685				59.074.685
EQUIPO MEDICO	102.934.048			- 24.355.008		78.579.040
EQUIPO DE OFICINA	2.666.358	6.771.854		- 821.470		8.616.742
EQUIPO DE COMPUTO	2.231.110			- 1.317.988		913.122
TOTAL	**107.831.516**	**65.846.539**	-	**- 26.494.466**	-	**147.183.589**

NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Las bases para el cálculo del impuesto diferido en los años 2023 y 2022 fueron las siguientes:

AÑO 2023	BASE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA	IMPUESTO DIFERIDO		
	$	$	$	$	$	
ACTIVOS				IMP DIF DEBITO	IMP DIF CREDITO	
INVERSIONES	670.245.825	76.370.390	593.875.435		89.081.315	15%
DETERIORO DE CARTERA	1.814.767		1.814.767	635.168		
TOTAL IMP DIFERIDO ACUMULADO				**635.168**	**89.081.315**	
VR EN LIBROS				-	89.081.499	
VR AJUSTE				**635.168**	- **184**	
VR GTO IMP DIFERIDO				- **635.352**		

AÑO 2022	BASE NIIF	BASE FISCAL	DIFERENCIA	IMPUESTO DIFERIDO		
	$	$	$	$	$	
ACTIVOS				IMP DIF DEBITO	IMP DIF CREDITO	
INVERSIONES	670.247.050	76.370.390	593.876.660		89.081.499	15%
IMP DE RENTA DIFERIDO						
TOTAL IMP DIFERIDO ACUMULADO				-	**89.081.499**	
VR EN LIBROS				7.431.885	59.060.634	
VR AJUSTE				- **7.431.885**	**30.020.865**	
VR GTO IMP DIFERIDO				**37.452.750**		

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

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

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

ENTIDAD	SALDO A DIC31/23 $	SALDO A DIC31/22 $
PROVEEDORES	**5.152.156**	**147.487**
ACREEDORES COMERCIALES		
RETEFUENTE	4.117.348	3.352.258
RETEICA	246.525	315.639
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		104.852
ANTICIPOS CLIENTES	3.921.611	7.000.000
Subtotal acreedores	**13.437.640**	**10.772.749**
TOTAL	**18.589.796**	**10.920.236**

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

PROVEEDORES	AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
Corriente	5.152.156	147.487
Vencido		
TOTAL	**5.152.156**	**147.487**

NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTOS

Los saldos $ 4.945.000 y $ 4.359.546 de los años 2023 y 2022 respectivamente representan el impuesto por pagar ICA causado sobre los ingresos de dichos años y cuyo pago se hace en abril del año siguiente. El cálculo del impuesto ICA se hace a tarifa 6.6 x1000 sobre los ingresos por exámenes, a la tarifa del 7.7 x1000 sobre la venta de audífonos y tarifa 10x1000 para los demás conceptos.

NOTA 13. PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

PASIVO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	AÑO 2023	AÑO 2022
	$	$
Cesantías	3.893.568	3.125.582
Intereses sobre cesantías	402.450	332.557
Vacaciones	1.695.400	941.240
TOTAL	**5.991.418**	**4.399.379**

NOTA 14. PATRIMONIO

El capital pagado de la Empresa a diciembre 31 de 2023 era $ 81.358.162 correspondiente a 81.358.162 cuotas de participación a un valor nominal de $ 1 cada una, a diciembre 31 de 2023 existen 18 socios, 14 socios cada uno con una participación total del 6.2498%. y 4 socios con una participación total de 3.1249%.

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

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

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

El movimiento del patrimonio durante los años 2023 y 2022 fue el siguiente:

AÑO 2023	SALDO INICIAL $	MOVIMIENTO $	SALDO FINAL $
CAPITAL	81.358.162		81.358.162
RESERVAS	57.773.000		57.773.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	60.308.736	- 56.508.465	3.800.271
UTILIDADES ACUMULADA	595.362.574	60.308.736	655.671.310
UTILIDADES ACUMULADAS -AJUSTES DE ADOPCION	-		-
Acciones	70.229.962		70.229.962
Cartera	- 959.944		- 959.944
Activos diferidos	5.164.215		5.164.215
Total ajustes de adopción	**74.434.233**		**74.434.233**
UTILIDADES ACUMULADAS AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	**1.022.186**		1.022.186
TOTAL PATRIMONIO	**870.258.891**	**3.800.271**	**874.059.162**
Participación por socio con el 3,1249%	**54.391.181**		**54.628.698**
Participación por socio con el 6,2498%	**27.195.590**		**27.314.349**

AÑO 2022	SALDO INICIAL $	MOVIMIENTO $	SALDO FINAL $
CAPITAL	81.358.162		81.358.162
RESERVAS	57.773.000		57.773.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.171.515	41.137.221	60.308.736
UTILIDADES ACUMULADAS	576.191.059	19.171.515	595.362.574
UTILIDADES ACUMULADAS -AJUSTES DE ADOPCION	-		-
Acciones	70.229.962		70.229.962
Cartera	- 959.944		- 959.944
Activos diferidos	5.164.215		5.164.215
Total ajustes de adopción	**74.434.233**		**74.434.233**
UTILIDADES ACUMULADAS AJUSTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	**1.070.185**	- 47.999	1.022.186
TOTAL PATRIMONIO	**809.998.154**	**60.260.737**	**870.258.891**
Participación por socio con el 3,1249%	**50.624.885**		**54.391.181**
Participación por socio con el 6,2498%	**25.312.442**		**27.195.590**

NOTA 15. UTILIDAD BRUTA

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

	DICIEMBRE 31/2023		DICIEMBRE 31/2022	VARIACIONES 2023-2022		
INGRESOS OPERACIONALES	$	%/ING	$	%/ING	$	%
Ingreso por exámenes	298.987.708	100,00%	256.365.547	100,00%	42.622.161	16,63%
Costo de exámenes	-169.282.365	-56,62%	-138.289.493	-53,94%	-30.992.872	22,41%
Ingreso neto	**129.705.343**	**43,38%**	**118.076.054**	**46,06%**	**11.629.289**	**9,85%**
Venta de audífonos	205.674.000	100,00%	376.823.300	100,00%	-171.149.300	-45,42%
Costo de venta de audífonos	-225.897.615	-109,83%	-272.622.749	-72,35%	46.725.134	-17,14%
Ingreso neto	**-20.223.615**	**-9,83%**	**104.200.551**	**27,65%**	**-124.424.166**	**-119,41%**
Adaptación audífono-Sura	247.731.158	100,00%	181.332.963	100,00%	66.398.195	36,62%
Costo adaptacion audifono	- 140.621.174	-56,76%	-110.321.697	-60,84%	-30.299.477	27,46%
Ingreso neto	**107.109.984**	**43,24%**	**71.011.266**	**39,16%**	**36.098.718**	**50,84%**
Ingresos por control de audífonos y a	50.838.600	100,00%	32.038.300	100,00%	18.800.300	58,68%
Costo de control de audif y accesorio	-33.900.858	-66,68%	-22.121.309	-69,05%	-11.779.549	53,25%
Ingreso neto	**16.937.742**	**58,52%**	**9.916.991**	**58,52%**	**7.020.751**	**70,80%**
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	**803.231.466**	**100,00%**	**846.560.110**	**100,00%**	**-43.328.644**	**-5,12%**
TOTAL COSTOS	**-589.702.012**	**-79,93%**	**-543.355.248**	**-64,18%**	**-26.346.764**	**4,85%**
UTILIDAD BRUTA	**233.529.454**	**29,07%**	**303.204.862**	**35,82%**	**-69.675.408**	**-22,98%**

COSTO DE EXAMENES	AÑO 2023	%/INGR	AÑO 2022	%/INGR	VARIACION 2023-2022	
	$		$		$	%
Honorarios	106.762.622	35,71%	100.218.506	39,09%	6.544.116	6,53%
Depreciaciones	23.493.708	7,86%	24.468.989	9,54%	-975.281	-3,99%
Salarios	21.671.659	7,25%	1.546.272	0,60%	20.125.387	1301,54%
Implementos	10.138.337	3,39%	4.020.431	1,57%	6.117.906	152,17%
Mantenimiento de equipos	2.998.800	1,00%	187.100	0,07%	2.811.700	1502,78%
Servicios	2.747.014	0,92%	480.000	0,19%	2.267.014	472,29%
Seguros	1.470.225	0,49%	1.418.195	0,55%	52.030	3,67%
Arrendamientos	-	0,00%	5.950.000	2,32%	-5.950.000	-100,00%
TOTAL	**169.282.365**	**56,62%**	**138.289.493**	**53,94%**	**30.992.872**	**22,41%**

COSTO DE AUDIFONOS	AÑO 2023	%/INGR	AÑO 2022	%/INGR	VARIACION 2023-2022	
	$		$		$	%
Audífonos	119.758.387	58,23%	218.572.953	58,00%	-98.814.566	-45,21%
Honorarios adaptación audífonos	57.406.827	27,91%	54.049.796	14,34%	3.357.031	6,21%
Arrendamiento	34.743.591	16,89%			34.743.591	
Depreciaciones	13.242.022	6,44%			13.242.022	
Servicios	746.790	0,36%			746.790	
TOTAL	**225.897.617**	**109,83%**	**272.622.749**	**72,35%**	**-46.725.132**	**-17,14%**

NOTA 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración de los años 2023 y 2022 son los siguientes:

GASTOS OPERACIONALES	AÑO 2023	%/ING	AÑO 2022	%/ING	VARIACION 2023-2022	
	$		$		$	%
Gastos de personal	65.074.150	8,10%	54.735.107	6,47%	10.339.043	18,89%
Honorarios	56.503.433	7,03%	32.596.150	3,85%	23.907.283	73,34%
Arrendamientos	48.097.612	5,99%	43.725.100	5,17%	4.372.512	10,00%
Servicios	18.237.843	2,27%	8.364.045	0,99%	9.873.798	118,05%
Diversos	15.776.111	1,96%	10.156.380	1,20%	5.619.731	55,33%
Impuestos	5.318.000	0,66%	2.477.500	0,29%	2.840.500	114,65%
Mantenimientos y reparaciones	3.040.700	0,38%	2.560.618	0,30%	480.082	18,75%
Adecuaciones	2.932.660	0,37%	224.000	0,03%	2.708.660	1209,22%
Gastos legales	2.272.021	0,28%	2.159.700	0,26%	112.321	5,20%
Deterioro	1.815.992	0,23%			1.815.992	
Depreciaciones	1.413.628	0,18%	2.025.478	0,24%	-611.850	-30,21%
Contribuciones	711.110	0,09%	341.014	0,04%	370.096	108,53%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**221.193.260**	**27,54%**	**159.024.078**	**18,83%**	**61.458.072**	**38,65%**

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos del 2023 y 2022 se detallan a continuación:

OTROS INGRESOS	AÑO 2023 $	AÑO 2022 $
Reavaluos acciones	-	3.270.325
Reintegros costos y gasto	36.264	1.637.999
Dividendos	5.165.980	607.575
Subsidio Paef		908.000
Diversos	18.501	
TOTAL INGRESOS NO OPE	**5.220.745**	**6.423.899**

NOTA18. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos en el año 2023 y 2022 son los siguientes:

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022
	$	$
Gastos y comisiones bancarias	6.344.260	8.290.042
Gravamen a los movimientos financieros	3.025.005	3.252.374
Intereses mora	27.755	18.836
Intereses corrientes	-	16.931
TOTAL INGRESOS NO OPE	**9.397.020**	**11.578.183**

NOTA 19. IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto de renta corriente obedece a la tarifa del 35% para el año 2023 y 2022. La base del impuesto es la utilidad del ejercicio una vez restadas o sumadas algunas partidas que no tienen efectos tributarios.

IMPUESTO CORRIENTE	2023 $	2022 $
Utilidad contable después de impuesto	3.800.271	60.308.736
utilidad gravable antes de impuesto	10.325.822	116.924.595
	-	-
Impuesto de renta 35%	3.614.000	40.924.000
Saldo a favor renta	-	- 14.343.000
Anticipo de renta	- 9.567.000	
Descuento ica		- 2.477.500
Autorenta	- 8.536.000	- 6.798.000
Retefuentes	- 21.528.000	- 28.104.734
saldo a favor en renta	**- 36.017.000**	**- 10.799.234**
Gasto imporenta corriente del año	3.614.000	40.924.000
Gasto imporenta exceso año anterior	1.381.000	
Total gasto imporenta	**4.995.000**	**40.924.000**

Diana María Martínez Narváez
Representante legal

Sandra Vilma González Durán.
Contador Público TP 15826-T