



## **Notas a los estados financieros Vigilado Supersalud**

### **1. Información General**

OIR UNIDAD DE AUDIOLOGIA IPS S.A.S., es una compañía constituida mediante documento privado número 1 del 07 de noviembre de 2012 de la asamblea constitutiva, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 21130 del libro IX del registro mercantil el 16 de noviembre de 2012, se inscribe: la constitución de persona jurídica denominada OIR UNIDAD DE AUDIOLOGIA IPS S.A.S.

Esta Compañía a través del formato de clínica o IPS tendrá como objeto social la sociedad tendrá como objeto principal prestar servicios de fonoaudiología, audiología, terapias del lenguaje, venta de audífonos y adaptación, así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita en Colombia como en el extranjero. la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

La vigencia de la sociedad es indefinida y su domicilio principal es la ciudad de Tunja, departamento de Boyacá, en la Calle 47 B No. 1 – 24 ESTE PISO 1, correo electrónico: [oiripstunja@gmail.com](mailto:oiripstunja@gmail.com); Teléfonos: 7469915 – 3112911201.

### **2. Bases de preparación**

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia Nacional de Salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2020 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Gerente General el 31 de diciembre de 2020. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los accionistas.

### **3.- Políticas contables**



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

### **3.1.- Moneda funcional y moneda de presentación**

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

### **3.2.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos, cuentas de ahorro y fondos, todos depósitos a la vista.

### **3.3.- Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se reconocen inicialmente al precio de la transacción. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes.

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar comerciales. La evidencia de deterioro puede incluir indicadores como dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

El importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

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

### 3.4.- Propiedad, planta y equipo

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

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

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Maquinaria y Equipo médico	18 meses hasta 178 Meses
Equipo de Oficina	120 meses
Equipo de Cómputo	60 meses

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

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

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

### 3.5. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

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

del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

### **3.6. Cuentas comerciales por pagar**

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

### **3.7. Provisiones**

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

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

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

### **3.8. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que La Compañía proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Estos beneficios se clasifican en beneficios a corto plazo distintos de los beneficios por terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

### **3.9. Capital**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

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

### **3.10. Reconocimiento de ingreso**

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad; es probable que los beneficios económicos futuros entren a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

#### **3.10.1. Prestación de servicios**

La Compañía presta servicios de baja complejidad de Audiología y Fonoaudiología. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

### **3.11. Impuesto sobre la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el Good Will) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

Los importes en libros de los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

### **3.12. Distribución de dividendos**

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

## **4. Cambios Normativos**

### **4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2018 o que pueden ser aplicada de manera anticipada**

Los Decretos 2615 del 17 de diciembre de 2014 y 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera entre los años 2015 y 2016, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2018, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;

Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Compañía para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

## **5. Estimados contables críticos**

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la

Evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su

Desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **5.4. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los pagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

#### **5.5. Provisiones**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

### **6. Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia**

Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia Los primeros estados financieros de la Fundación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2018. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2018 (fecha de transición). En la preparación del

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

## **6.1. Decisiones iniciales de la transición**

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

### **6.1.1. Exenciones voluntarias**

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

- a) Combinaciones de negocios: Con base en esta exención la Compañía no ha re expresado las combinaciones de negocios que tuvieron lugar antes de la fecha de transición al 1 de enero de 2018. El valor registrado del Good Will en la fecha de transición es el costo considerado como Good Will en esa fecha.
- b) La Compañía para la preparación de su estado de situación financiera no hizo uso de la exención voluntaria sobre el uso del valor razonable o revaluación como costo atribuido. Con base en esto recalculo el valor de
- c) propiedad, planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2018 considerando los costos de adquisición, la fecha de compra y las vidas útiles definidas con criterios técnicos las cuales difieren de las definidas para bases fiscales y que eran usadas en los principios contables anteriores específicamente para equipos médicos.
- d) Valor en libros como costo atribuido de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: La Compañía no posee inversiones en asociadas o negocios conjuntos.
- e) Transacciones con pagos basados en acciones: La Compañía no ha identificado pasivos surgidos de transacciones con pagos basados en acciones.
- f) Diferencias de conversión acumuladas: La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano que es su moneda de presentación y en ese orden de ideas no se generan efectos de conversión de monedas.
- g) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo: Con base en esta exención la Compañía midió los costos de retiro del servicio de los elementos de propiedades,

planta y equipo y la restauración del lugar donde estos están ubicados con base en las condiciones aplicables en la fecha de transición al 1 de enero de 2018 en lugar de en la fecha o las fechas en que surgió inicialmente la obligación.

h) Acuerdos que contienen un arrendamiento: La Compañía no ha identificado acuerdos que contengan un arrendamiento.

i) Instrumentos financieros compuestos. La Compañía no posee instrumentos financieros compuestos.

j) Impuestos diferidos: La Compañía registró todos sus impuestos diferidos. No se identificaron impuestos diferidos cuyo cálculo conlleve a un costo o esfuerzo desproporcionado.

k) Acuerdos de concesión de servicios: Las actividades de la Compañía no consideran la participación en acuerdos que puedan tener las características de concesión de servicios.

l) Actividades de extracción: Las actividades de la Compañía no consideran la extracción de activos de petróleo y gas.

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo al 31 de diciembre es la siguiente:

	<b>31 de diciembre de 2020</b>	<b>31 de diciembre de 2019</b>
Caja	\$19.901.365	\$3.234.311
	<b>\$19.901.365</b>	<b>\$3.234.311</b>

La compañía no tiene restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

## 8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por Cobrar comprende:

	<b>31 de diciembre de 2020</b>	<b>31 de diciembre de 2019</b>
Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$487.059.695	\$294.352.268
	<b>\$487.059.695</b>	<b>\$294.352.268</b>

## 9. Propiedades, planta y equipo

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Consultorios	\$60.000.000	\$60.000.000
Muebles y Enseres	\$6.883.782	\$6.883.782
Iva Muebles y Enseres	\$244.138	\$244.138
Equipo de Oficina	\$3.198.448	\$2.488.448
Iva Equipo de Oficina	\$398.152	\$398.152
Equipo de Computo	\$7.209.839	\$5.514.839
Cabinas de Audiología	\$38.909.004	\$38.909.004
Equipo Videonistagmografo	\$63.190.417	\$63.190.417
Iva Equipo Videonistagmografo	\$9.950.467	\$9.950.467
Depreciación Acum. Consultorios	(\$6.000.000)	(\$6.000.000)
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(\$4.731.731)	(\$3.563.368)
Depreciación Acum. Equipo de Computo	(\$3.384.301)	(\$2.740.903)
Depreciación Acum. Equipo Medico	(\$101.503.135)	(\$88.430.649)
	<b>\$75.025.410</b>	<b>\$86.844.328</b>

## 10.- Intangibles

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Software Sai Open	\$812.000	\$812.000
	<b>\$812.000</b>	<b>\$812.000</b>

## 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Proveedores Nacionales	\$175.028.551	\$137.486.660
Cuentas por Pagar	\$66.883.881	\$0
	<b>\$241.912.432</b>	<b>\$137.486.660</b>

## 12. Impuesto por Pagar

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
De Renta y Complementarios	\$32.808.390	\$21.476.244
	<b>\$32.808.390</b>	<b>\$21.476.244</b>

## 13. Beneficios A Empleados

Las composiciones de los Beneficios a Empleados comprendían:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Beneficios a Empleados	\$3.561.393	\$3.857.137
	<b>\$3.561.393</b>	<b>\$3.857.137</b>

## 14. Otros Pasivos

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Otros Pasivos	\$18.362.905	\$13.980.407
	<b>\$18.362.905</b>	<b>\$13.980.407</b>

## 15. Capital

Capital social

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Autorizado	\$130.000.000	\$130.000.000
Por Suscribir	-\$30.000.000	-\$30.000.000
Suscrito y Pagado	\$100.000.000	\$100.000.000

## 16. Reservas

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Reserva Legal	\$14.757.031	\$8.095.934
	<b>\$14.757.031</b>	<b>\$8.095.934</b>

### Reserva legal

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

## 17. Ingresos ordinarios

La composición de los ingresos ordinarios en cada año comprendía:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Actividades Relacionadas con los Servicios de Salud	\$664.905.082	\$638.072.972
Otros Ingresos	\$1.701.960	\$0
	<b>\$666.607.041</b>	<b>\$638.072.972</b>

## 18. Costos de ventas

La composición de las cuentas de costo de ventas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Costo	\$371.467.299	\$341.705.047
	<b>\$371.467.299</b>	<b>\$341.705.047</b>

## 19. Gastos de Ventas

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Beneficios a Empleados	\$49.374.736	\$32.135.592
Honorarios	\$66.850.000	\$96.000.000
Impuestos	\$195.000	\$262.000
Arrendamientos	\$5.750.000	\$18.000.000
Seguros	\$1.766.942	\$0
Servicios	\$1.300.000	\$437.278
Diversos	\$35.000	\$0
	<b>\$125.271.678</b>	<b>\$146.834.870</b>

## 20. Gastos de Administración

La composición de las cuentas de gastos administrativos es el siguiente:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Honorarios	\$11.361.747	\$0
Impuestos	\$2.267.603	\$0
Contribuciones y afiliaciones	\$517.746	\$0
Seguros	\$962.793	\$0
Servicios	\$6.990.081	\$0
Legales	\$1.763.300	\$44.799
Mantenimiento y reparaciones	\$3.835.511	\$12.234.678
Gastos de Viaje	\$50.000	\$0
Depreciación	\$14.884.247	\$25.315.849
Deterioro	\$0	\$74.145.270
Amortización	\$1.209.151	\$0
Diversos	\$8.685.258	\$2.479.329
	<b>\$52.527.637</b>	<b>\$114.219.925</b>

## 21. Gastos Financieros

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Gastos Financieros	\$17.921.062	\$2.219.000
	<b>\$17.921.062</b>	<b>\$2.219.000</b>

## 22. Provisión para el impuesto sobre la renta

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Impuesto de Renta Corriente	\$32.808.390	\$11.287.198
	<b>\$32.808.390</b>	<b>\$11.287.198</b>

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana para los años 2019 y 2020 fue de 33%.

OIR UNIDAD DE AUDIOLOGÍA IPS S.A.S.  
NIT 900.571.097 - 8  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
En pesos Colombianos COP

	NOTA	2020	2019	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Efectivo	7	19,901,365	3,234,311	16,667,054	515.32%
Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	8	487,059,695	294,352,268	192,707,427	65.47%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>506,961,059</b>	<b>297,586,579</b>	<b>209,374,480</b>	<b>70.36%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo	9	75,025,410	86,844,328.00	- 11,818,918	-13.61%
Intangibles	10	812,000	812,000.00	-	0.00%
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>75,837,410</b>	<b>87,656,328</b>	<b>- 11,818,918</b>	<b>-13.48%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>582,798,469</b>	<b>385,242,907</b>	<b>197,555,562</b>	<b>51.28%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Proveedores	11	175,028,551	137,486,660	37,541,891	27.31%
Cuentas Por Pagar	11	66,883,881	-	66,883,881	100.00%
Impuestos por Pagar	12	32,808,390	21,476,244	-	-
Beneficios a Empleados	13	3,571,396	3,857,137	- 285,741	-7.41%
Otros Pasivos	14	18,362,905	13,980,407	4,382,498	31.35%
<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>296,655,123</b>	<b>176,800,448</b>	<b>119,854,675</b>	<b>67.79%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>296,655,123</b>	<b>176,800,448</b>	<b>119,854,675</b>	<b>67.79%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	15	100,000,000	100,000,000	-	0.00%
Reservas	16	14,757,031	8,095,934	6,661,097	82.28%
Resultado del Ejercicio		59,949,877	19,626,239	40,323,638	205.46%
Resultados Acumulados		111,436,437	80,720,286	30,716,151	38.05%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>286,143,345</b>	<b>208,442,459</b>	<b>77,700,886</b>	<b>37.28%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>582,798,468</b>	<b>385,242,907</b>	<b>197,555,561</b>	<b>51.28%</b>



María Alejandra Barrera Pulido  
C.C. No. 1.057.596.391 de Sogamoso  
Representante Legal



Roizon Arevalo Hurtado  
C.C. No. 7.169.302 de Tunja  
T.P. 191.588-T  
Contador

OIR UNIDAD DE AUDIOLOGÍA IPS S.A.S.  
NIT 900.571.097 - 8  
ESTADO DE RESULTADOS  
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
En pesos Colombianos COP

	NOTA	2020	2019	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>INGRESOS</b>					
De Actividades Ordinarias	17	664,905,082	638,072,972	26,832,110	4.21%
Otros Ingresos	17	1,701,959.76	-	1,701,960	100.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>666,607,041</b>	<b>638,072,972</b>	<b>28,534,069</b>	<b>4.47%</b>
<b>COSTOS DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	18	<b>371,467,299</b>	<b>341,705,047</b>	<b>29,762,252</b>	<b>8.71%</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE VENTAS</b>					
Beneficios a Empleados	19	49,374,736	32,135,592	17,239,144	53.65%
Honorarios	19	66,850,000	96,000,000	- 29,150,000	-30.36%
Impuestos	19	195,000	262,000	- 67,000	-25.57%
Arrendamientos	19	5,750,000	18,000,000	- 12,250,000	-68.06%
Seguros	19	1,766,942	-	1,766,942	100.00%
Servicios	19	1,300,000	437,278	862,722	197.29%
Diversos	19	35,000	-	35,000	100.00%
<b>TOTAL DE VENTAS</b>		<b>125,271,678</b>	<b>146,834,870</b>	<b>- 21,563,192</b>	<b>-14.69%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>					
Honorarios	20	11,361,747	-	11,361,747	100.00%
Impuestos	20	2,267,803	-	2,267,803	100.00%
Contribuciones y Afiliaciones	20	517,746	-	517,746	100.00%
Seguros	20	962,793	-	962,793	100.00%
Servicios	20	6,990,081	-	6,990,081	100.00%
Legales	20	1,763,300	44,799	1,718,501	3836.03%
Mantenimiento y reparaciones	20	3,835,511	12,234,678	- 8,399,167	-68.65%
Gastos de Viaje	20	50,000	-	50,000	100.00%
Depreciación	20	14,884,247	25,315,849	- 10,431,602	-41.21%
Deterioro	20	-	74,145,270	- 74,145,270	-100.00%
Amortización	20	1,209,151	-	1,209,151	100.00%
Diversos	20	8,685,258	2,479,329	6,205,929	250.31%
<b>TOTAL DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>52,527,637</b>	<b>114,219,925</b>	<b>- 61,692,288</b>	<b>-54.01%</b>
Gastos Financieros	21	17,921,062	2,219,000.00	15,702,062	707.62%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>195,720,377</b>	<b>263,273,795</b>	<b>- 67,553,418</b>	<b>-25.66%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>567,187,676</b>	<b>604,978,842</b>	<b>- 37,791,166</b>	<b>-6.25%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>99,419,365</b>	<b>33,094,130</b>	<b>66,325,235</b>	<b>200.41%</b>
Impuesto a las Ganancias	22	32,808,390	11,287,198	21,521,192	190.67%
Reserva Legal		6,661,097	2,180,693	4,480,404	205.46%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>59,949,877</b>	<b>19,626,239</b>	<b>40,323,638</b>	<b>205.46%</b>



Maria Alejandra Barrera Pulido  
C.C. No. 1.057.596.391 de Sogamoso  
Representante Legal



Roizon Arevalo Hurtado  
C.C. No. 7.169.302 de Tunja  
T.P. No. 191.588-T  
Contador

**OIR UNIDAD DE AUDIOLOGIA IPS S.A.S.**  
**NIT 900.571.097-8**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**En Pesos Colombianos COP**

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>100,000,000</b>	<b>8,095,934</b>	<b>19,626,239</b>	<b>80,720,286</b>	<b>208,442,459</b>
Traslado a utilidades acumuladas			- 19,626,239	19,626,239	-
Resultado ejercicio 2020			66,610,975	-	66,610,975
Reserva Legal		6,661,097	- 6,661,097		-
Ajustes Ejercicios Anteriores				11,089,912	11,089,912
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>100,000,000</b>	<b>14,757,031</b>	<b>59,949,877</b>	<b>111,436,437</b>	<b>286,143,346</b>



Maria Alejandra Barrera Pulido  
C.C. No. 1.057.596.391 de Sogamoso  
Representante Legal



Roizon Arevalo Hurtado  
C.C. No. 7.169.302 de Tunja  
T.P. 191.588-T  
Contador

**OIR UNIDAD DE AUDIOLOGIA IPS S.A.S.**

**NIT 900.571.097-8**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**En pesos Colombianos COP**

<b>DETALLE</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	
Efectivo Recibido por Pago de Clientes	484,703,785
Efectivo Pagado a Proveedores	- 342,777,350
Efectivo Pagado a Empleados	- 49,374,736
Efectivo Pagado por Gastos	- 71,610,166
<b>NETO ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b><u>20,941,533</u></b>
<b>ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	
Compra Activos Fijos	- 3,065,329
Otras Compras	- 1,209,151
<b>NETO ACTIVIDAD INVERSIÓN</b>	<b><u>- 4,274,480</u></b>
<b>AUMENTO EFECTIVO</b>	<b>16,667,053</b>
<b>EFFECTIVO A PRINCIPIO DE 2020</b>	<b>3,234,311</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 2020</b>	<b><u><u>19,901,364</u></u></b>



Maria Alejandra Barrera Pulido  
C.C. No. 1.057.596.391 de Sogamoso  
Representante Legal



Roizon Arevalo Hurtado  
C.C. No. 7.169.302 de Tunja  
T.P. No. 191.588-T  
Contador