



**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL  
COI BUENAVENTURA SAS  
NIT 900.912.410-5**

Estados Financieros

Por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022



**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL  
COI BUENAVENTURA SAS  
NIT 900.912.410-5**

**REUNION DE ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA**

**31 de Diciembre de 2022**

## **CONTENIDO**

- ∞ **Organos de Administracion, Control y Disciplina, Personal Administrativo y Operativo**
- ∞ **Estado de Situación Financiera NIIF**
- ∞ **Estado de Resultados NIIF**
- ∞ **Flujo de Efectivo NIIF**
- ∞ **Notas a los Estados Financieros separados bajo NIIF**

## **ORGANO DE ADMINISTRACION**

Presidente:	EDGAR FERNANDO PAZ
Vicepresidente:	ALMA VIOLETH CAICEDO
Secretario:	MARIEM MOSQUERA ALBORNOZ
Tesorero:	LORENA VERGARA ROLDAN
Vocal:	NILSA VIOLETH GIRALDO

## **ORGANO DE CONTROL**

Contador Principal:	YECID MAURICIO MELO ALARCON
---------------------	-----------------------------

## **ORGANO DE DISCIPLINA**

Elegidos por Asamblea:	NILSA VIOLETH GIRALDO
------------------------	-----------------------

Gerente	LORENA VERGARA ROLDAN
Director Administrativo	MARIEM MOSQUERA ALBORNOZ
Director de Calidad	ALMA VIOLETH CAICEDO

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**Estado de Situación Financiera NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

<b>ACTIVO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	Nota 3	\$ 6.736.660	\$ 30.105.490	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 9	\$ 0	\$ 0
CUENTA POR COBRAR CLIENTES	Nota 4	\$ 345.485.742	\$ 260.110.150	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR	Nota 10	\$ 242.639.221	\$ 277.491.393
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota 5	\$ 31.008.955	\$ 139.189.533	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota 11	\$ 9.633.155	\$ 17.470.683
INVENTARIOS	Nota 6	\$ 19.171.098	\$ 34.677.797	OBLIGACIONES LABORALES	Nota 12	\$ 231.160.272	\$ 232.139.174
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 7	0	0	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 13	\$ 12.094.077	\$ 12.918.854
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 402.402.455</b>	<b>\$ 464.082.971</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 495.526.724</b>	<b>\$ 540.020.104</b>
				PRESTAMOS A LARGO PLAZO	Nota 14	\$ 8.244.379	\$ 32.108.539
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 8.244.379</b>	<b>\$ 32.108.539</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 503.771.102</b>	<b>\$ 572.128.643</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	Nota 8	\$ 144.966.309	\$ 184.026.693	<b>PATRIMONIO</b>	Nota 15		
				CAPITAL		\$ 70.000.000	\$ 70.000.000
				ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ		\$ 0	\$ 0
				RESERVA LEGAL		\$ 0	\$ 0
				GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 5.981.020	-\$ 21.664.174
				UTILIDAD DEL EJERCICIO - DEFICIT		-\$ 32.383.359	\$ 27.645.194
				RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 144.966.309</b>	<b>\$ 184.026.693</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>\$ 43.597.662</b>	<b>\$ 75.981.020</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 547.368.764</b>	<b>\$ 648.109.664</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 547.368.764</b>	<b>\$ 648.109.664</b>

\$ 0

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.

  
**YUDDY LORENA VERGARA ROLDAN**  
 Representante Legal

  
**YECID MAURICIO MELO ALARCON**  
 Contador  
 T.P 85768-T

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**Estado de Resultados NIIF**  
**Por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022 y 2021**  
**(Expresados en Pesos)**

			2022		2021
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	Nota 16		\$ 1.317.570.200		\$ 1.437.239.352
VENTAS Y SERVICIOS		\$ 1.337.472.233		\$ 1.463.833.273	
OTROS INGRESOS		\$ 0		\$ 60.000	
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)		<u>(\$ 19.902.033)</u>		<u>(\$ 26.653.921)</u>	
COSTO DE VENTAS	Nota 17		<u>(\$ 891.832.643)</u>	-	<u>904.991.048,00</u>
UTILIDAD BRUTA			\$ 425.737.557		\$ 532.248.304
GASTOS OPERACIONALES	Nota 18		<u>-\$ 385.296.495</u>		<u>-\$ 441.475.699</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION		(\$ 356.024.072)		(\$ 386.919.875)	
OPERACIONALES DE VENTAS		<u>(\$ 29.272.423)</u>		<u>(\$ 54.555.824)</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL			<u>40.441.062</u>		<u>90.772.605</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	Nota 19		\$ 1.324.755		\$ 45.002.213
GASTOS NO OPERACIONALES	Nota 19		<u>(\$ 71.001.493)</u>		<u>(\$ 79.271.302)</u>
FINANCIEROS					
GASTOS BANCARIOS		(\$ 14.843.096)		(\$ 9.720.827)	
INTERESES		(\$ 23.494.768)		(\$ 28.330.661)	
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(\$ 27.163.946)		(\$ 31.475.183)	
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO		<u>(\$ 5.499.683)</u>		<u>(\$ 9.744.631)</u>	
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS			(\$ 29.235.676)		56.503.516,73
IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMPLEMENTARIO	Nota 20		(\$ 3.147.683)		(\$ 28.858.323)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA			<u>- 32.383.359</u>		<u>\$ 27.645.194</u>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.



**YUDDY LORENA VERGARA ROLDAN**  
Representante Legal



**YECID MAURICIO MELO ALARCON**  
Contador  
T.P 85768-T

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**Flujo de Efectivo NIF**  
**Por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022 y 2021**  
**(Expresados en pesos)**

	<u>2022</u>	<u>2.021</u>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
<b>Utilidad Neta</b>	<b>(\$32.383.359)</b>	<b>\$27.645.194</b>
Conciliación entre la Utilidad Neta y el efectivo provisto (usado) por las actividades de operación:		
Depreciación	\$40.567.218	\$46.355.535
Amortización	\$0	\$0
Perdida (Utilidad) venta de Activos Fijos	\$0	\$0
Pérdida (utilidad) en Retiro activos fijos y Ajustes Depreciac	\$0	\$0
Pérdida (utilidad) por Impuesto a las Ganancias	\$0	\$0
<b>Total efectivo generado por las operaciones antes de cambios en el Capital de trabajo</b>	<b>\$8.183.859</b>	<b>\$74.000.729</b>
<b>Cambios en el Capital de Trabajo</b>		
Disminución (aumento) en Deudores Clientes	(\$85.375.592)	(\$2.793.898)
Disminución (aumento) en Otros Deudores	\$108.180.578	(\$20.834.548)
Disminución (aumento) en Inventarios	\$15.506.699	(\$12.767.047)
Disminución (aumento) en Otros Activos Financieros No Cc	\$0	\$0
Disminución (Aumento) de Impuesto Diferido	\$0	\$0
Aumento(disminución) en cuentas por pagar	(\$34.852.172)	\$55.417.639
Aumento(disminución) en imptos,gravámenes y tasas	(\$7.837.529)	(\$7.806.953)
Aumento(disminución) en obligaciones laborales	(\$978.902)	(\$30.096.604)
Aumento(disminución) en pasivos estimados y prov.	(\$23.864.160)	\$32.108.539
Aumento(disminución) en otros pasivos	(\$824.778)	\$8.145.780
Aumento(disminución) en otros pasivos diferidos	\$0	\$0
<b>Total efectivo generado por las operaciones</b>	<b>(\$21.861.996)</b>	<b>\$95.373.637</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Venta de propiedad planta y equipo	\$0	\$0
(Adquisición) de prop. Planta y equipo	(\$1.506.834)	(\$9.696.317)
Venta de inv. a largo plazo		
<b>Total efectivo generado por actividades de inversión</b>	<b>(\$1.506.834)</b>	<b>(\$9.696.317)</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Reinversión de excedentes	\$0	(\$13.614.839)
Adquisición (cancelación) de Obligac.Financieras	\$0	(\$49.686.394)
<b>Total efectivo generado por actividades de financiación</b>	<b>\$0</b>	<b>(\$63.301.233)</b>
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO DURANTE EL PERIODO</b>	<b>(\$23.368.830)</b>	<b>\$22.376.087</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>\$30.105.490</b>	<b>\$7.729.403</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$6.736.660</b>	<b>\$30.105.490</b>
	6.736.660	30.105.490
	0	0

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.



**YUDDY LORENA VERGARA ROLDAN**  
Representante Legal



**YECID MAURICIO MELO ALARCON**  
Contador  
T.P. 85768-T

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**NOTA 1**

**ENTE ECONÓMICO**

La entidad CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA S.A.S., con NIT 900.912.410-5, es una Sociedad Anonima Simplificada dedicada a la prestacion de servicios odontologicos, con domicilio en la CI 3 No. 2 - 18 Local 101, Barrio Centro, en la ciudad de Buenaventura, con Matricula Mercantil No. 75576-16 de fecha 25 de noviembre de 2015, expedida por la Camara de Comercio de Buenaventura, Departamento del Valle del Cauca, bajo el Numero 1197 del libro IX, su sigla es COI y su vigencia es indefinida.

El objetivo de CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA S.A.S, es facilitar el acceso de los clientes a los entornos necesarios para la satisfaccion de sus necesidades a traves de la orientacion de la fuerza de venta y bajo los estandares de calidad, seguridad y cuidado del medio ambiente.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**2.1 Bases de Presentación**

Los presentes estados financieros de CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, los cuales han sido preparados de acuerdo con la LEY 1314 de 2009 y bajo los siguientes decretos reglamentarios:

<b>Decreto reglamentario</b>	<b>NIF: Normas de Información Financiera</b>
Decreto 2784 de 2012	NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC-, las Interpretaciones SIC y las Interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español al 1° de enero del 2012
Decreto 3023 de 2013	Enmiendas a las NIIF emitidas por el IASB durante 2012 y publicadas al español en agosto de 2013.

De acuerdo con la circular 115-000002 de 2012-03-14 de la Superintendencia de Sociedades, la Entidad se encuentra clasificada en el grupo 2, los cuales adoptan Norma Internacional por primera vez a Diciembre 31 de 2016, siendo estos Estados Financieros a Diciembre 31 de 2016 los primeros bajo norma internacional.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Entidad.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen mas adelante.

**2.2 Base de contabilidad de causación**

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**2.3 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace 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, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**2.4 Políticas contables y revelaciones**

**2.4.1 Normas que la Entidad ha adoptado en forma anticipada**

La Entidad no ha adoptado ninguna norma de forma anticipada.

**2.4.2 NIIF nuevas y revisadas que la Entidad no ha adoptado**

La Entidad esta aplicando todas las normas vigentes y revisadas de acuerdo con el Decreto 2784 de 2012 y Decreto 3023 de 2013.

**2.5 Transacciones de Moneda Extranjera**

**2.5.1 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

**2.5.2 Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Gastos Financieros".

**2.6 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades planta y equipo se registran inicialmente a su costo de adquisición más los costos directamente atribuibles a la ubicación de estos activos en el lugar y condiciones necesarias para el uso que se les determine dar. Dentro del costo, se incluyen los costos por préstamos causados durante el periodo de construcción y hasta que esté en condiciones de uso, siempre que la financiación corresponda a un servicio o bien que sea atribuible directamente al activo que posea la cualidad de ser calificado, es decir, que requiere de un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso y/o venta. Después de que el activo está en condiciones para su uso los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo como gasto.

Dentro de los costos atribuibles se encuentran, el precio del bien incluido descuentos y rebajas, todo lo relacionado para su instalación y ubicación de uso. No se incluyen los impuestos recuperables. Los desembolsos por mantenimiento, reparación y demás similares se registran en el resultado del periodo bajo el principio de causación.

Después de su reconocimiento inicial la propiedad planta y equipo podrán ser reconocidos de acuerdo al método del costo, o al método del valor revaluado.

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

La entidad tiene como política de medición de todas las propiedades planta y equipo al costo, es decir, el costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida o ajuste por deterioro del valor de estos activos.

El ajuste por depreciación se realizará por el método de línea recta, según la vida útil estimada con base en la realidad económica, la entidad revisa periódicamente la vida útil de los activos.

La depreciación inicia, cuando por primera vez el activo está listo para su uso y no cesa por interrupción de actividades. La depreciación cesa cuando el activo está totalmente depreciado, se clasifique como mantenido para la venta o se de baja.

## **2.7 Activos intangibles**

### **2.7.1 Licencias**

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada, las cuales no superan los 12 meses.

### **2.7.2 Software**

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada de 12 meses. La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

## **2.8 Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La entidad revisa para cada activo o grupo de activos si hay indicio de deterioro al final de cada periodo, en el caso de que exista este indicio, se estimará el importe recuperable, el cual es el mayor entre el precio de venta neto y el valor de uso del bien. En el caso de que el importe recuperable sea menor al valor en libros de bien, se ajustará el activo a este valor y se reconocerá una pérdida en el resultado del periodo.

En el caso de que en periodo posterior se revirtiera esa pérdida, el activo deberá ajustarse hasta su importe recuperable, siempre que este no exceda el importe en libros que se tuviese si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo en periodos anteriores. Esta recuperación será reconocida en el resultado como tal.

## **2.9 Activos Financieros**

La Entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras o ventas de activos financieros se contabilizan a la fecha de liquidación, es decir la fecha que el activo es entregado por la Entidad o recibido por esta.

### **2.9.1 Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinables sin cotización bursátil. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

### **2.9.2 Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Al último cierre financiero se hace un inventario de toda la mercancía disponibles para la venta y materiales.

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado del resultado integral.

### **2.9.3 Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado del resultado integral.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

### **2.9.4 Deterioro de activos financieros**

#### **2.9.4.1 Activos a costo amortizado**

La Entidad evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- Resulta probable que las entidades entre en insolvencia financiera;

### **2.10 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo es medido al valor nominal, en la entidad además de efectivo, se incluye los equivalentes al efectivo, lo cual, son inversiones a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en importes de efectivo. Todas las inversiones con vencimiento de hasta tres meses desde su fecha de emisión, se consideraran equivalentes de efectivo siempre que cumpla la condición de ser suficientemente líquidos de acuerdo a las condiciones contractuales pactadas.

### **2.11 Préstamos y otros pasivos financieros.**

Un pasivo financiero es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

#### **2.11.1 Clasificación**

Los pasivos financieros, se clasifican como medidos al costo amortizado. El costo amortizado, es el método de medición posterior el cual corresponde al valor inicial del Pasivo menos los reembolsos del Principal más o menos la amortización acumulada (Calculada por el método de la tasa de Interés Efectiva).

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**2.11.2 Reconocimiento inicial**

Los pasivos Financieros se reconocen al valor razonable, que es generalmente igual al valor nominal menos los costos de transacción relacionados, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

**2.11.3 Medición posterior**

Todos los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Se calculará el Método de la Tasa de Interés Efectiva a los instrumentos que tengan un plazo extendido superior a 12 meses o aquellos que generen un gasto o ingreso significativo. Cabe aclarar que las obligaciones a corto plazo, se miden por su valor nominal, ya que la medición del componente financiero a través del costo amortizado resulta inmaterial. El producto financiero se reconoce aplicando la tasa de interés efectiva, para los créditos a largo plazo. Los instrumentos con tasa variable, la cual afecta la tasa de interés efectiva, se espera que no generen o generen un gasto o ingreso no significativo. Las obligaciones en moneda extranjera, son ajustadas a la tasa de cierre, esta variación se refleja en el resultado del periodo.

**2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe una diferencia relevante con su valor razonable. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago es dentro del plazo de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Entidad). Si no, se presentan como pasivos no corrientes. Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente son valorados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

**2.13. Provisiones.**

Las provisiones se reconocen en el balance cuando:

- a. La Entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar tal obligación, y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la formulación de las cuentas anuales y son reestimadas en cada cierre contable. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

En el caso de que la provisión, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de "valor esperado". La provisión, por tanto, dependerá de la probabilidad de que se presente una pérdida. En el caso de que el rango de desenlaces posibles sea un continuo, y cada punto del mismo tenga la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del intervalo.

En el caso de Provisiones por concepto de Multas y/o Sanciones, originadas por reclamaciones de los clientes, se hará por el método del Resultado mas probable.

**2.14 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Entidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**2.15. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por servicios odontológicos, se reconocen cuando se recibe el dinero efectivo o en especie y el servicio es efectivamente prestado.

Los ingresos de la entidad corresponden principalmente a dineros recibidas de entidades particulares, por prestación de servicios odontológicos.

Existen otros ingresos conexos a la actividad principal.

**2.16. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Se reconoce un costo o un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de la asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos, dando cabal cumplimiento a las condiciones de reconocimiento de activos y pasivos.

**2.17. Excedentes**

Todos los excedentes de un periodo se destinan al mejoramiento continuo de la sociedad y una parte se deja acumulado para futuras necesidades. y/o inversiones.

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**Nota 3**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CAJA GENERAL	\$ 921.099	\$ 2.064.438
CAJA MENOR	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
BANCOS CUENTA CORRIENTE	\$ 2.492.761	\$ 25.313.678
CUENTAS DE AHORRO	\$ 6.111	\$ 6.111
APORTES EN COOPERATIVA	\$ 1.316.689	\$ 721.263
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 6.736.660</b>	<b>\$ 30.105.490</b>

Comprende efectivo y depósitos a la vista

Los títulos corresponden a inversiones

**Nota 4**

**CUENTA POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
DEUDORES CLIENTES		
CLIENTES BOULEVARD	\$ 14.708.737	\$ 12.276.892
CLIENTES ESPECIALISTAS	\$ 22.857.044	\$ 26.345.023
CLIENTES EMPRESARIALES	\$ 307.919.961	\$ 221.488.235
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 345.485.742</b>	<b>\$ 260.110.150</b>

**Nota 5**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>\$ 2.021</u>
ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS	\$ 3.076.111	\$ 973.267
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 65.611.266	\$ 138.018.266
RECLAMACIONES	\$ 0	\$ 0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 0	\$ 198.000
DEUDORES VARIOS	\$ 0	\$ 0
DETERIORO DE CARTERA	-\$ 37.678.422	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 31.008.955</b>	<b>\$ 139.189.533</b>

**Nota 6**

**INVENTARIOS**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
MATERIALES ODONTOLOGICOS BOULEVARD	\$ 1.933.650	\$ 9.561.474
MATERIALES ODONTOLOGICOS CESPEC	\$ 17.237.448	\$ 25.116.323
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 19.171.098</b>	<b>\$ 34.677.797</b>

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**NOTA 7**

**OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
LICENCIAS	\$ 0	\$ 0
SEGUROS Y FIANZAS	\$ 0	\$ 0
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 0	\$ 0
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>

**Nota 8**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 207.090.531	\$ 207.090.531
DEPRECIACION	-\$ 170.138.319	-\$ 154.152.795
COSTO NETO	\$ 36.952.212	\$ 52.937.736
EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES	\$ 111.362.809	\$ 111.362.809
DEPRECIACION	-\$ 46.113.246	-\$ 38.001.330
COSTO NETO	\$ 65.249.563	\$ 73.361.479
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 41.517.007	\$ 41.517.007
DEPRECIACION	-\$ 39.544.787	-\$ 34.434.971
COSTO NETO	\$ 1.972.220	\$ 7.082.036
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO - ODONTOLOGICO	\$ 100.321.010	\$ 100.321.010
DEPRECIACION	-\$ 59.528.696	-\$ 49.675.568
COSTO NETO	\$ 40.792.314	\$ 50.645.442
COSTO TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 460.291.357	\$ 460.291.357
TOTAL 'DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 315.325.048	-\$ 276.264.664
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 144.966.309</b>	<b>\$ 184.026.693</b>

El metodo de depreciación utilizado es linea recta y las vidas utiles utilizadas para depreciación son:

MAQUINARIA Y EQUIPO	<b>10 AÑOS</b>
EQUIPO DE OFICINA	<b>10 AÑOS</b>
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	<b>3 - 5 AÑOS</b>
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	<b>5 AÑOS</b>

**Nota 9**

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS EN MONEDA LOCAL	\$ 0	\$ 0
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**Nota 10**

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 16.511.430	\$ 19.824.090
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 132.104.374	\$ 134.122.652
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	\$ 79.010.617	\$ 116.662.151
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 15.012.800	\$ 6.882.500
ACREEDORES VARIOS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 242.639.221</u></b>	<b><u>\$ 277.491.393</u></b>

El plazo promedio tomado para cancelar las compras es de 30 días. La Sociedad tiene políticas establecidas para asegurar que todos los pasivos son pagados en el período de crédito acordado.

La Administración de la Entidad estima que el valor razonable de las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se aproxima al valor en libros.

**Nota 11**

**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

RETENCION EN LA FUENTE	\$ 4.006.859	\$ 11.252.928
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 572.295	\$ 614.302
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	\$ 0
INDUSTRIA Y COMERCIO Y AVISOS Y TABLEROS	\$ 5.054.000	\$ 5.603.453
OTROS IMPUESTOS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 9.633.155</u></b>	<b><u>\$ 17.470.683</u></b>

**Nota 12**

**OBLIGACIONES LABORALES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

SALARIOS POR PAGAR	\$ 199.526.552	\$ 192.754.136
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 20.347.814	\$ 27.891.959
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 2.384.340	\$ 3.347.038
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 8.901.566	\$ 8.146.041
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 231.160.272</u></b>	<b><u>\$ 232.139.174</u></b>

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**Nota 13**

**OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 12.094.077	\$ 12.918.854
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 12.094.077</u></b>	<b><u>\$ 12.918.854</u></b>

**Nota 14**

**PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

El siguiente es un detalle de otros pasivos por pagar al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS EN MONEDA LOCAL	\$ 8.244.379	\$ 32.108.539
OBLIGACIONES PARTICULARES	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 8.244.379</u></b>	<b><u>\$ 32.108.539</u></b>

**Nota 15**

**PATRIMONIO**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 70.000.000	\$ 70.000.000
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ 0	\$ 0
RESERVA LEGAL	\$ 0	\$ 0
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.981.020	-\$ 21.664.174
EXCEDENTES EJERCICIO	- 32.383.359	\$ 27.645.194
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 43.597.662</u></b>	<b><u>\$ 75.981.020</u></b>

**Nota 16**

**INGRESOS OPERACIONALES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS DE INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD	1.337.472.233	1.463.833.273
OTROS INGRESOS	0	60.000
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-\$ 19.902.033	-\$ 26.653.921
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 1.317.570.200</u></b>	<b><u>\$ 1.437.239.352</u></b>

**Nota 17**

**COSTO DE VENTAS**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
COSTO DE ATENCION EN SALUD	\$ 891.832.643	\$ 904.991.048
OTROS COSTOS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 891.832.643</u></b>	<b><u>\$ 904.991.048</u></b>

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**Nota 18**

**GASTOS OPERACIONALES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
SUELDOS Y SALARIOS	78.141.504	134.066.020
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	12.119.802	24.460.985
APORTES SOBRE LA NOMINA	3.445.350	8.485.853
PRESTACIONES SOCIALES	19.927.903	29.761.525
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	52.303.536	48.263.185
HONORARIOS	50.215.100	40.242.650
IMPUESTOS	16.269.821	12.637.450
ARRENDAMIENTOS	0	0
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6.653.218	2.417.659
SEGUROS	\$ 4.952.796	\$ 5.646.764
SERVICIOS	\$ 23.064.000	\$ 12.820.813
GASTOS LEGALES	2.829.024	4.236.044
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	9.286.426	11.154.992
ADECUACION E INSTALACION	1.383.342	15.099.627
GASTOS DE TRANSPORTE	8.450.000	4.865.000
DEPRECIACIONES	\$ 13.221.732	\$ 13.221.282
DIVERSOS	\$ 16.082.095	\$ 19.540.026
DETERIORO	\$ 37.678.422	\$ 0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 356.024.072</u></b>	<b><u>\$ 386.919.875</u></b>

**OPERACIONALES DE DISTRIBUCION**

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
SUELDOS Y SALARIOS	13.006.522	29.821.961
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.756.892	3.512.508
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	480.000	532.281
PRESTACIONES SOCIALES	3.015.078	6.792.359
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	513.334	1.400.327
IMPUESTOS	599.119	0
SERVICIOS	8.446.999	12.496.388
MANTENIMIENTO	187.714	
DIVERSOS	1.266.764	0
<b>TOTALES</b>	<b><u>\$ 29.272.423</u></b>	<b><u>\$ 54.555.824</u></b>

**Nota 19**

**INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

<b>INGRESOS</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
FINANCIEROS	\$ 0	\$ 2.643.502
INTERESES	\$ 0	\$ 0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 0	\$ 2.643.502
RECUPERACIONES	\$ 1.197.028	\$ 0
INDEMNIZACIONES - INCAPACIDADES	\$ 0	\$ 4.434.346
SUBSIDIOS ESTATALES	\$ 0	\$ 37.746.000
DIVERSOS	\$ 127.727	\$ 178.365,00

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

**TOTALES**

**\$ 1.324.755**

**\$ 45.002.213**

**CENTRO DE ORTODONCIA Y ODONTOLOGIA INTEGRAL COI BUENAVENTURA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre de 2022**  
**(Expresados en pesos)**

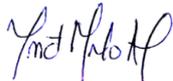
<b>GASTOS</b>		<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
FINANCIEROS		\$ 38.337.864	\$ 38.051.488
GASTOS BANCARIOS	\$ 14.843.096		9.720.827
INTERESES	\$ 23.494.768		\$ 28.330.661
GASTOS EXTRAORDINARIOS		27.163.946	31.475.183
4*1000		5.499.683	9.744.631
<b>TOTALES</b>		<u><b>\$ 71.001.493</b></u>	<u><b>\$ 79.271.302</b></u>

<b>Nota 20</b>		<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		\$ 3.147.683	\$ 28.858.323
		<u><b>\$ 3.147.683</b></u>	<u><b>\$ 28.858.323</b></u>

**Nota 21**  
**PARTES RELACIONADAS**

**Nota 22**  
**PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS**

	<u><b>2022</b></u>	<u><b>\$ 2.021</b></u>
LIQUIDEZ CORRIENTE (ACTIVOS CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE). VECES	0,8	0,9
PRUEBA ÁCIDA (ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIOS/ PASIVOS CORRIENTES).	0,8	0,8
% ENDEUDAMIENTO (TOTAL PASIVOS/TOTAL ACTIVOS)	90,5%	83,3%
RENDIMIENTO PATRIMONIO(UTIL. (PÉRDIDA) DESPUES DE IMPTOS/PATRIMONIO)	-74,3%	36,4%



**YECID MAURICIO MELO ALARCON**  
**Contador**  
**T.P 85768-T**