



OXIVITAL S.A.

NIT. 811.044.106

ESTADOS FINANCIEROS NOTAS Y REVELACIONES

PRESENTACIÓN A JUNTA DIRECTIVA PARA APROBACIÓN
ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES CORRESPONDIENTES A 31 DE DICIEMBRE
DE 2021 Y 2022

<i>Representante legal (s):</i>	<i>Ana Maria Cote Restrepo</i>
<i>Contadora:</i>	<i>Lina Maria Giraldo Correa</i>
<i>Revisor Fiscal:</i>	<i>Adriana Astrid Zea Cárdenas</i>

Contenido

PROYECCIÓN CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3
POLÍTICAS CONTABLES PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	4
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....	18
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 2021-2022	36
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2021-2022	37
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2021-2022.....	38
FLUJO DE EFECTIVO 2021-2022.....	39
INDICADORES.....	40
TARJETA PROFESIONAL - CONTADOR.....	41

PROYECCIÓN CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros **ANA MARIA COTE RESTREPO** con CC No. 51.618.233, en calidad de Representante Legal Suplente de la empresa **OXIVITAL S.A.** con NIT 811.044.106-3. Persona jurídica obligada a llevar contabilidad y **LINA MARIA GIRALDO CORREA** en calidad de Contadora.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a diciembre 31 de los años 2021 y 2022, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, de aseguramiento de la información y de contabilidad en Colombia.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a fecha de preparación, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en el Municipio de Medellín (Antioquia) a los 31 días del mes de marzo de 2023.



ANA MARIA COTE RESTREPO
Representante Legal
CC No. 51.618.233

Escriba el texto aquí



LINA MARIA GIRALDO CORREA
Contadora Publica
CC N° 1.036.602.564
Tarjeta Profesional N° TP 292381-T.

POLÍTICAS CONTABLES PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

OXIVITAL S.A. es una sociedad anónima de derecho privado, constituida en la ciudad de Medellín por escritura pública No. 509 de marzo 2 de 2004 de la Notaría 5º de Medellín. El 15 de marzo de 2004 fue registrada en la Cámara de Comercio de Medellín en el libro 9 bajo el número 2524.

La sociedad tendrá un objeto social múltiple principal, sus principales actividades las siguientes:

- a)** Prestación de servicios de salud ambulatorios domiciliados.
- b)** La prestación de servicios de salud de primer nivel, en las áreas de educación, promoción de la salud, prevención de la enfermedad, consulta médica general, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación entre otros.
- c)** los servicios de terapia de oxígeno, importación, exportación, representación asesoría, compra y venta de equipos necesarios para el cumplimiento del objeto social.
- d)** Producción y distribución de oxígeno medicinal, industrial, domiciliario institucional, la comercialización de toda clase de equipos hospitalarios, medicinales e industriales, la representación de casas o firmas nacionales o extranjeras en la compraventa, fabricación, ensamble, agencia, distribución, transformación, importación y exportación de equipos médicos y hospitalarios.
- e)** La instalación de sistemas centralizados de gases, oxigenoterapia a domicilio, y todas aquellas actividades que sean conexas o complementarias a las anteriores.
- f)** La prestación de servicios de asesoría y asistencia técnicas en los montajes de los sistemas de información para I.P.S, A.R.S., E.R.S., Y direcciones locales de salud.
- g)** La inversión o aplicación de recursos o disponibilidades bajo cualquiera de las formas asociativas autorizadas por la Ley, que tengan por objeto la explotación de cualquier actividad económica lícita aunque no se halle relacionada directamente con las actividades principales señaladas en los anteriores literales y especialmente en empresas que sean promotoras del desarrollo Nacional o regional, o que por sus características y por la naturaleza de sus negocios sirvan para el aprovechamiento de beneficios fiscales o incentivos autorizados por la ley.
- h)** Compra, venta, fabricación, ensamble, agencia, distribución, transformación, importación, exportación y en general el comercio de toda clase de equipos hospitalarios, medicinales

e industriales. Envase y utilización de toda clase de gases industriales y medicinales, utilización de equipos de transmisión e implementos, maquinas, materias primas y equipos para la industria.

- i) La representación de casas Nacionales y Extranjeras en la compra, venta fabricación, ensamble agencia, distribución, transformación importación y exportación de equipos médicos y hospitalarios.
- j) La Instalación de sistemas centralizados de gases, la oxigenoterapia a domicilio y el alquiler de equipo para servicios médicos e industriales.
- k) La compra y venta de bienes muebles e inmuebles que sean necesarios para el funcionamiento de la sociedad y para el desarrollo de su objeto social.
- l) Venta de productos semi procesados y terminados de acuerdo con las necesidades y ensanches que sean necesarios con base en los mercados existentes o futuros.
- m) La importación de productos.
- n) Mantenimiento preventivo y correctivo de toda clase de equipos médico.
- o) Importación y distribución de todo tipo de repuestos para el mantenimiento de los equipos médicos.

En desarrollo de este objeto social la sociedad en general podrá entre otras actividades realizar las siguientes: Constituir sociedades que tengan fines análogos o complementarios a los de la sociedad, participar en cualquier tipo de sociedad sea nacional o Extranjera, hipotecar, gravar, dar en prenda, tomar en arrendamiento bienes muebles e inmuebles; girar, endosar, aceptar, avalar dar y recibir en pago toda clase de títulos valores y en general celebrar cualquier clase de contrato válido en todas sus manifestaciones que permitan el cabal cumplimiento del objeto social, dejando claro que la sociedad podrá sin limitación alguna celebrar cualquier tipo de acto o contrato tendiente al cumplimiento de su objeto social.

La sede principal de **OXIVITAL S.A.** es la ciudad de Medellín, ubicada en la Transversal 39 # 70^a – 29.

La Entidad tiene Vigencia hasta el 2 de marzo de 2024 según el Acta de Asamblea de constitución del 17 de febrero del 2004

El capital suscrito y pagado es de \$1.600 millones.

2. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

El 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para PYMES, que se encuentran definidas en 35 secciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional y de presentación de la entidad es el peso colombiano. Para determinarla se consideraron los siguientes factores incluidos en la sección 30 NIIF para PYMES:

- Influye en los precios de venta de los bienes y servicios.
- En esta moneda se determinan los costos de proporcionar bienes y suministrar los servicios.
- La moneda en que normalmente se generan las actividades de financiación y los importes cobrados por las actividades de operación.

2.3 CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

Oxivital S.A. prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para los flujos de efectivo.

2.4 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los activos y pasivos que posean vencimiento igual o inferior a doce meses se clasifican como corrientes y aquellos que se esperan recuperar o liquidar en un periodo superior a doce meses se clasifican como no corrientes.

2.5 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Se requiere que la gerencia de la compañía realice juicios y estimaciones, basados en la experiencia hechos históricos y expectativas de sucesos futuros. Los cambios a estas estimaciones se reconocen prospectivamente en el periodo en el cual se revisa la estimación.

Estas estimaciones causan ajuste a los valores de los activos y pasivos, tales como:

- Valor Neto de Realización.
- Deterioro de Activos Financieros.
- Vida útil y Valores Residuales de Propiedad, Planta y Equipo.
- Provisiones y Contingencias.
- Impuestos Diferidos.

2.6 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Se cambiará una política contable, si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Se corregirán los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

2.7 AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva de OXIVITAL S.A, el día 07 de marzo del 2023.

La asamblea de accionistas de OXIVITAL S.A. tiene el poder para modificar los estados financieros tras su publicación.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se considera efectivo todas las monedas y billetes que existen en la caja general, cuentas bancarias y fiducias con un vencimiento original de tres meses como máximo; tanto en moneda nacional, como en moneda extranjera, esta última siempre y cuando se genere algún movimiento por importación de insumos.

Los equivalentes a efectivos constan de Instrumentos financieros que tenga una alta liquidez, alta bursatilidad y fácilmente convertibles en efectivo, incluidos depósitos a plazo fijo con un vencimiento menor o igual a tres meses. Estos efectivos o equivalente a efectivo pueden estar en una moneda diferente a la funcional o de presentación.

Los equivalentes a efectivo deben contabilizarse inicialmente a su costo, incluyendo los costos de transacción, y calcularse consecutivamente a su valor razonable de manera mensual.

Se considerarán efectivos únicamente los cheques que ya haya sido aprobado el proceso de canje.

Las cartas de crédito serán consideradas equivalentes a efectivo durante el tiempo que esta se encuentra vigente.

3.2. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor razonable. Se considera venta de contado las ventas realizadas entre 0 y 30 días; y no existe una financiación.

Cuando un activo financiero sea a crédito la cuenta por cobrar se reconocerá a su valor razonable mediante el método del costo amortizado e interés efectivo. Es decir, cuando supere 360 días y sea superior a 240 SMMLV, se aplicará una tasa descuento (Id = Prestamos de entidades financieras para Capital de Trabajo) que corresponde a las tasas utilizadas para este tipo de crédito.

3.3. DETERIORO DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al final de cada periodo sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Cuando exista tal evidencia se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultados similar al cálculo fiscal.

Los siguientes son algunos eventos que corresponden a la evidencia objetiva del deterioro de valor de una cuenta por cobrar:

- Dificultades financieras del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Debido a la situación que hoy presenta el sector salud, en el cual nos encontramos, todo cliente que entre en proceso de liquidación, independiente del tipo de riesgo que se encuentre clasificado pasará directamente a cliente de difícil cobro y se debe hacer el respectivo deterioro de cartera.

De igual manera para las empresas que se encuentren en proceso de liquidación o cierre (Ya sea por insolvencia financiera o por venta de la misma), se deteriorara según las especificaciones emitidas por el área jurídica, quien determinara a fin de cada periodo cual es la probabilidad de recuperación de la misma.

Para un instrumento medido al costo menos deterioro de valor, la pérdida es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que informa.

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados

utilizando la tasa de interés efectiva del activo. Si tiene una tasa variable, se utilizará la efectiva anual determinada según el contrato.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada.

3.4. INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

De acuerdo con esta definición y en concordancia con la aplicación práctica, se puede decir que los inventarios se dividen principalmente en dos tipos:

- 1. Inventario de Consumibles (Bienes fungibles):** Todos los activos en forma de suministros que la compañía consumirá para el curso normal de sus operaciones en la prestación de servicios de oxigenoterapia.
- 2. Inventario Mercancía para la Venta:** toda la mercancía que está disponible para la venta.

Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido necesarios para darle su condición y ubicación actual.

Cuando se adquieran inventarios con pago aplazado, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Los costos por intereses sobre obligaciones financieras cuyo capital ha sido utilizado para la compra de inventarios, deben ser reconocidos como gastos cuando se incurra en ellos.

De acuerdo con la sección 30.9, la tasa de cambio a utilizar para la mercancía importada será la tasa de cambio en la fecha de la transacción, es decir, cuando se cumpla el término de negociación INCOTERM.

La compañía utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método de costo promedio ponderado.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo o grupo de inventarios homogéneos y se realizarán los ajustes contables pertinentes para reflejar la realidad económica de este rubro.

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- Puede medirse con fiabilidad
- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo (1 año)

La compañía mide todos sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo. Se entiende que este último será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo comprende lo siguiente:

- Honorarios legales y de intermediación, aranceles, impuestos no recuperables, después de deducir descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento en que incurre a entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

Depreciación

El importe depreciable corresponde al costo del activo menos su valor residual.

OXIVITAL S.A reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o sección de las NIIF para Pymes, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un Activo.

Vida Útil

Para determinar la vida útil de un activo, OXIVITAL S.A deberá considerar los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia de capacidad o al producto físico que se espere del mismo.*
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no esté siendo utilizado.*

- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen del activo.*
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados*

De acuerdo con esta definición y en concordancia con la aplicación práctica, se puede decir que la propiedad planta y equipo se clasifica de la siguiente forma:

CONCEPTO	VIDA UTIL	METODO
Terrenos	0	0
Construcciones y Edificaciones	40-100 años	Línea Recta
Maquinaria y Equipos	3 – 20 años	Línea Recta
Equipo de Cómputo	2 – 5 años	Línea Recta
Muebles y Enseres	5 – 10 años	Línea Recta
Vehículo	5 – 7 años	Línea Recta
Equipos médicos	8 – 10 años	Línea Recta

Valor Residual

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Oxivital S.A revisara sus estimaciones anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, modificara el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

Estos cambios, se contabilizarán como un cambio de estimación contable.

Oxivital S.A determinó como valor residual 0% para todos sus elementos de propiedad, planta y equipo.

3.6. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La compañía determinará al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos. Éste último se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Importe Recuperable: Es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.

Valor en Uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo.

La compañía evaluará si existen indicios de deterioro de algún activo, si existen indicios, se estimará el importe recuperable, si no existen indicios, no será necesario estimar el importe recuperable.

Se considerarán como mínimo los siguientes indicios:

Fuentes externas de información:

- Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que se podría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
- El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto (cálculo para una venta total o parcial de la entidad).

Fuentes internas de información:

- Se evidencia obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectaran desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y flujos de efectivo.

La compañía registrará una pérdida por deterioro del valor de los activos en el resultado del periodo.

Se reconocerá la reversión de la pérdida por deterioro del valor de los activos cuando su importe en libros sea inferior a su importe recuperable. Dicha reversión se reconocerá en el resultado del periodo y no podrá incrementar el importe en libros del activo que habría sido determinado si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.

3.7. PASIVOS FINANCIEROS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Oxivital S.A., reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo, de igual manera cuando el proveedor transfiera los riesgos y beneficios de la cosa adquirida, generándose de esta manera un contrato.

Los pasivos financieros de corto plazo se medirán al precio de la transacción.

Los pasivos financieros que constituyan una transacción de financiación serán medidos al costo amortizado, esta medición aplicara cuando la cuenta por pagar sea mayor a doce meses y supere 15 SMMLV.

Costo amortizado de un pasivo financiero: Es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva.

Al calcular la tasa de interés efectiva **Oxivital S.A.** amortizará los costos de transacción asociados al pasivo financiero siempre que estos superen el 10% del valor de la obligación, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

3.8. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Oxivital S.A. reconocerá el impuesto a las ganancias corriente y diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (o recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes se registrarán como gasto por impuestos en el resultado.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Se contabilizará:

- Pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

3.9. ARRENDAMIENTOS

Oxivital S.A. deberá analizar cada contrato para determinar el tratamiento contable que le es aplicable.

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio de este y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación de este), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente. La clasificación en financiero u operativo depende de la esencia de la transacción o su naturaleza económica más que de la forma del contrato de arrendamiento.

La compañía clasificará un arrendamiento como financiero cuando se cumplan al menos tres de las siguientes condiciones:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- Se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al 10% del valor razonable; lo que hace prever con razonable certeza, que la opción será ejercida en un momento determinado.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transferida al final de la operación), cuando este represente el 75% o más de la vida económica del bien arrendado.
- El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto

de la operación, cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activo arrendado.

- El activo arrendado es de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Si un arrendamiento no cumple con la mayoría de estas condiciones será considerado operativo.

Arrendamiento Financiero

Cuando la compañía actúe como arrendatario se reconocerá un activo y un pasivo en su estado de situación financiera, por el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados, calculados a la fecha de iniciación del contrato. El valor presente de los cánones debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

Arrendamiento Operativo

La compañía reconocerá un gasto por arrendamiento correspondiente al valor del canon estipulado.

Cuando se encuentre en calidad de arrendador, se registrará un ingreso por arrendamiento por el valor del canon pactado.

3.10. INGRESOS

Los ingresos de la compañía comprenden los siguientes conceptos:

- Ingresos ordinarios.
- Ingresos por intereses.

Ingresos Ordinarios

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de venta de los inventarios producidos o comercializados por la Compañía. Dichos ingresos se reconocerán una vez sea entregada la mercancía al comprador y en la venta de servicios médicos prestados a los usuarios, dicho ingreso se reconocerá con la factura debidamente radicada en el cliente con los siguientes soportes: la remisión firmada por el usuario y la autorización para cada paciente.

Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Cuando una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, OXIVITAL S.A. Reduce el importe en libros a su importe recuperable, descontando los flujos futuros de efectivo estimados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa llevando el descuento como menor ingreso por intereses.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluyen el dinero en caja general, menor y bancos.

En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras, a continuación, se presenta la composición de este rubro de forma comparativa al corte de diciembre del 2021 y 2022

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1			
Caja		3,787,421	2,902,845	884,577
Bancos		447,523,910	114,005,037	333,518,873
Fiducuenta		464,368	438,506	25,862
		451,775,700	117,346,387	334,429,312

El monto de caja es el saldo que se tiene destinado como Caja Menor de Atención al usuario, es aquella que se recauda en Servicio al cliente por pago de Copagos y Ventas de Contados que se les realiza a los usuarios, estos fondos los administra tesorería y se destinan para reintegrar las cajas menores de las demás áreas, para pago de proveedores u otras obligaciones, el monto de 500.000 corresponde a la caja menor que es administrada por la asistente Comercial, se destina para el pago de gastos menores, como transporte, tramites notariales y demás gastos administrativos aprobado por cada líder de área, la caja menor de la Planta de Oxígeno, se destinan para los pagos menores de la central de Oxígeno y por último el área de laboratorio poseen una última caja menor destinada para herramientas menores para mantenimiento de los equipos.

Los bancos se encuentran debidamente conciliados al 31 de diciembre y sus partidas conciliatorias clasificadas cumpliendo con las políticas contables bajo norma internacional de información financiera.

NOTA 2
DEUDORES

La composición y clasificación de este rubro al 31 de diciembre, es la siguiente:

ACTIVO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
DEUDORES			
Cientes	2,257,164,048	4,007,540,904	-1,750,376,856
Cuentas por cobrar a socios	-	-	-
Anticipos y contribuciones	120,960,438	42,197,763	78,762,675
Ingresos x Arrendamientos	5,659,964	-	5,659,964
Retenciones sobre contrato	-	-	-
Anticipos de impuestos y Contribuciones	711,422,049	773,416,226	-61,994,177
Prestamos a empleados	-	200,000	-200,000
Deudores Varios	-	950,000	-950,000
Deudas de difícil cobro	88,505,200	-	88,505,200
Deterioro de Cartera	-549,507,986	-1,551,585,206	1,002,077,219
	2,634,203,712	3,272,719,687	-638,515,975

El cuadro anterior, evidencia la reclasificación a cuentas a difícil recaudo y así mismo, cruce de cuentas deterioradas al 100%, que se reflejan en las cuentas de orden (como se explicará más adelante).

Cientes

Para realizar el análisis de la cartera en 2022, se hizo análisis de saldos; así:

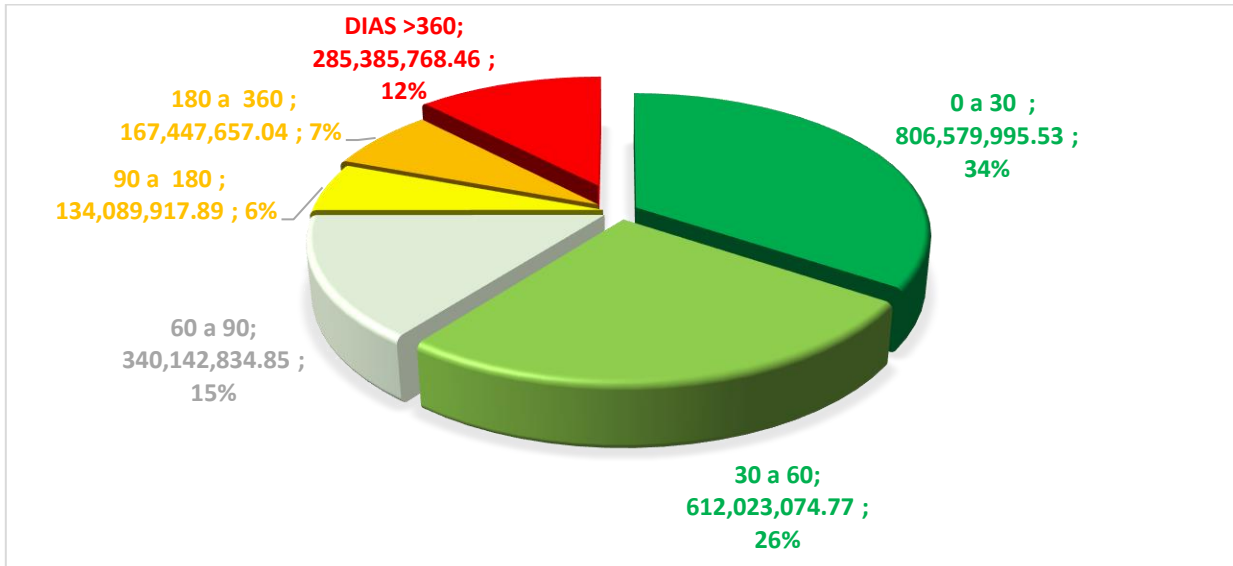
		NIIF	LOCAL	DIFERENCIA	ANALISIS DE CARTERA BAJO LOCAL	
					CARTERA	OTRAS
13	DEUDORES	2,634,203,712	2,512,703,292	121,500,420	2,038,185,797	474,517,495
1304	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA EN PROCESO JURIDICO	1	1	-		
130405	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD CONTRIBUTIVO	1	1	-	0.60	
130406	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADO	-	-	-	-	
130410	INSTITUCIONES PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD	-	-	-	-	
1305	CLIENTES	3,624,291,217	3,624,291,219	- 2		
130505	NACIONALES	2,741,177,866	2,741,177,867	- 2		
13050501	EPS CONTRIBUTIVO	2,741,177,866	2,741,177,867	- 2	2,741,177,867.19	
130510	INSTITUCIONES PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD	1,384,000	1,384,000	-	1,384,000.00	
130525	PARTICULARES PERSONAS NATURALES	36,889,011	36,889,011	- 0	36,889,011.16	
130530	PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	30,679,983	30,679,983	-	30,679,983.00	
130540	EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	814,160,357	814,160,357	-	814,160,357.24	
1306	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)	- 1,367,127,170	- 1,367,127,170	-		
130606	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADO	- 1,365,127,170	- 1,365,127,170	-		
13060605	EPS SUBSIDIARIO	- 1,365,127,170	- 1,365,127,170	-	-1,365,127,169.54	
130610	INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIO DE SALUD PRIVADAS	- 2,000,000	- 2,000,000	-		
13061001	INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD PRIVADA	- 2,000,000	- 2,000,000	-	2,000,000.00	
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	120,960,438	128,856,142	- 7,895,704		128,856,142.15
1345	INGRESOS X C ARRENDAMIENTO	5,659,964	5,659,964	-		5,659,963.68
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	711,422,049	340,001,389	371,420,660		340,001,389.37
1380	DEUDORES VARIOS	-	-	-		-
1390	DIFICIL RECAUDO	88,505,200	88,505,200	-	88,505,199.69	
1399	PROVISIONES	- 549,507,986	- 307,483,452	- 242,024,534	- 307,483,452.43	

Por lo anterior, el valor neto de la cartera asciende a \$2.038.185.796, así:

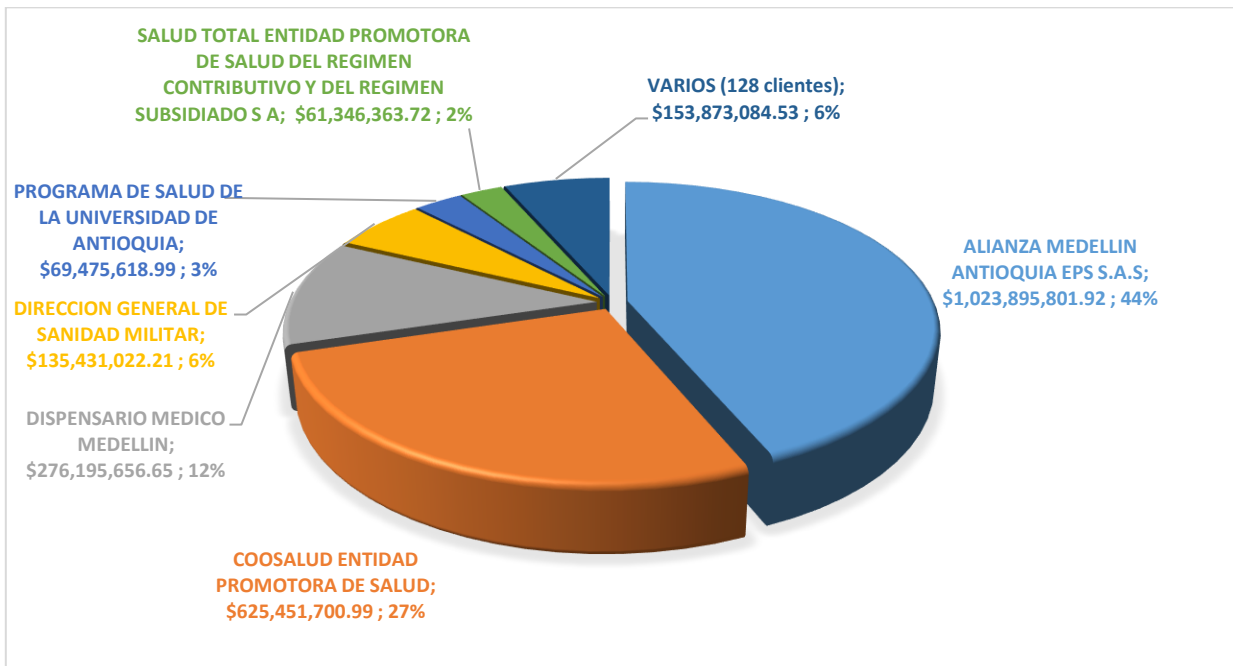
Cartera	2,345,669,249.34
Deterioro	- 307,483,452.43
Total	2,038,185,796.91

El análisis de vencimientos, de la cartera por \$2.347.889.524.34 presenta el siguiente estado:

0 a 30	30 a 60	60 a 90	90 a 180	180 a 360	DIAS >360
805,795,432.53	612,023,074.77	340,142,834.85	134,089,917.89	167,447,657.04	287,606,044.19



La cartera por \$2.345.669.249, se encuentra concentrada en 82% se encuentra en 6 clientes, así:



Cuentas de difícil recaudo.

El saldo de \$88.505.199,69 corresponde a Coomeva por valor de \$52.062.000 y Medimás por valor de \$36.443.199.

Deterioro de cartera

El deterioro de la Compañía a diciembre 31 del 2022 asciende a \$549.507.986

Deterioro	
Saldo a 31/12/2021	242.024.534,00
Deterioro 2022	307.483.452,00
Saldo a 31/12/2022	549.507.986,00

El cálculo del deterioro se aplica a los saldos de personas naturales y jurídicas que posean una cartera mayor a 360 días. Para el efecto, se toma la tasa de interés promedio del mercado 9.22%¹; tasa nominal 0.74% sobre una base de saldo contable, cruzada con el detalle x documento según archivo suministrado por cartera.

El análisis arrojó para la cartera mayor a 360 días por \$287.606.044.19, un deterioro de \$283.636.026.00; es decir un 98.62%. El cálculo fiscal, presenta:

5%	10%	15%	
91-180	181-360	>360	SUMA
\$ 6,704,495	\$ 16,744,766	\$ 113,463,647	\$ 136,912,908

En consideración con lo anterior, se tendrá una diferencia de \$171.522.571, entre los \$136,912,908 fiscales y los \$307,483,452 contables

¹ <https://www.ambitojuridico.com/noticias/general/certifican-tasas-de-interes-mas-representativas-del-2022>

Nota 3. Inventario

Se clasifican como inventarios, los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios al público. Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, como humidificadores, cánulas, reguladores, materiales como repuestos y accesorios para la prestación de servicios y los bienes en tránsito. Para su valoración se utiliza el método de promedio ponderado. Así mismo, se realizan conteos físicos contador

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2022 corresponde a la siguiente:

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
INVENTARIO	3			
Insumos de Mantenimiento		0	46,308,660	-46,308,660
Insumos de Almacen y Servicio al cliente		0	18,267,229	-18,267,229
Inventario en transito		0	304,794	-304,794
		0	64,880,683	-64,880,683

Para el año 2022 la compra de bienes inventariables se llevo al costo de la prestación del servicio y se continua con el control de unidades (entradas y salidas).

Nota 4. Propiedad Planta y Equipo

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2022 corresponde a la siguiente:

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4			
Terreno		827,376,000	827,376,000	-
Planta		760,352,540	751,085,721	9,266,819
Construcciones y Edificaciones		561,262,504	873,548,566	-312,286,062
Equipo de Oficina		72,022,685	56,550,259	15,472,426
Equipo de Computacion y Comunicación		125,210,616	122,652,711	2,557,905
Equipo Medico		5,733,632,071	5,059,254,060	674,378,011
Depreciacion Acumulada		-2,755,264,099	-2,276,063,733	-479,200,366
Total PPYE		5,324,592,316	5,414,403,583	-89,811,267

Con relación al incremento de los equipos médicos, tales como, reguladores-cpap-bpap-cilindro de oxígeno 6.5

En construcciones y edificaciones se realiza reclasificación de la propiedad dada por SaludCoop como parte de pago a la cartera adeudada, la cual se estaba depreciando y este valor corresponde a un activo de inversión ya que no es destinado para el desarrollo del objeto social de la compañía.

Un evento importante que se viene presentando desde el año 2020 y a la fecha, es la implementación de la nueva planta de Oxígeno, la cual está ubicada en el municipio de Sabaneta en la Dirección calle 61 sur N 43ª – 81. Para la creación y construcción de dicha planta se efectuaron a diciembre 31 de las 2021 inversiones de \$96.369.691 acumulando un saldo de \$751.085.721, y sobre la cual no se ha generado ningún tipo de amortización ni depreciación, debido a que dicho establecimiento a la fecha no se encuentra en funcionamiento y no ha sido generador de ingresos, debido a esta situación se emitió en el 2020 un comunicado al Municipio de Sabaneta donde se informó:

“Oxivital S.A., con NIT. 811.044.106-3 se permite informar que la apertura de la sede en el municipio de Sabaneta corresponde a un proyecto que se encuentra en desarrollo para lograr la gasificación del oxígeno líquido para su distribución directa. Dicho proceso requiere de la certificación de Buenas Prácticas de Manufactura y la emisión del registro sanitario que emitirá el INVIMA una vez nos haya auditado y aprobado.

Por tales motivos y considerando que este proceso puede llevar de 3 meses a un año, y sin ello no podemos iniciar operaciones, la sede de Sabaneta que está ubicada en la calle 61 sur No. 43 a – 81 no percibe ingresos por ningún concepto. Una vez logremos tales certificaciones y se inicien operaciones, se notificará la actualización.”

Nota 5. Intangibles

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2022 corresponde a la siguiente:

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
INTANGIBLE	5			
Software Keeper		44,030,000	44,030,000	-
Licencia Software Sap		14,000,000		14,000,000
		58,030,000	44,030,000	
ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	5			
Bienes recibidos en pago		312,286,062	-	312,286,062
		312,286,062	-	312,286,062

La entidad invierte en la adquisición de un software que está dedicado a la administración de los usuarios por EPS, al control de los activos fijos de la compañía y al control de los contratos por medio de la elaboración de la factura de venta de esta manera se busca minimizar el riesgo en los saldos facturados por cada usuario y regular de una forma más precisa cada uno de los indicadores del contrato, a la fecha sigue vigente dicho sistema operativo.

Se registra el valor facturado por el proveedor Seidor correspondiente al proyecto del nuevo sistema de información (2 cuotas noviembre y diciembre)

Otros activos se realiza reclasificación de la propiedad dada por SaludCoop como parte de pago a la cartera adeudada, la cual se estaba depreciando y este valor corresponde a un activo de inversión ya que no es destinado para el desarrollo del objeto social de la compañía.

Nota 6. Obligaciones Financieras

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2022 corresponde a la siguiente:

Se relacionan créditos actuales.

ENTIDAD FINANCIERA	NUMERO CREDITO	VALOR CREDITO	FECHA CREDITO	GARANTÍA DEL CREDITO	PLAZO MESES	FECHA VENCE
BANCO DAVIVIENDA	0000300010132573	600,000,000	29/10/2020	Soportado con Inmueble	120	29/10/2030
BANCO DE BOGOTA	00556631552	435,000,000	28/08/2020	Soportado por estados financieros	36	28/08/2023
BANCO DE BOGOTA	00659008773	61,000,000	14/02/2021	Soportado por estados financieros	12	14/02/2022
TOTALES		1,096,000,000				

El crédito desde 2020 para pago de cesantías se ha venido renovando y se utilizará en 2023 para el pago de las cesantías del 2022

La clasificación en corto y largo plazo presenta:

	2022	2021
Corto plazo	183,211,024	237,596,824
Largo plazo	466,280,062	636,567,874
	649,491,086	874,164,698

Nota 7. Proveedores

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros, directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2022 corresponde a la siguiente:

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
PASIVO CORRIENTE				
PROVEEDORES	7			
Proveedores Nacionales		3,665,035,711	2,106,710,541	1,558,325,171
		3,665,035,711	2,106,710,541	1,558,325,171

Se realizó análisis conciliación de saldos.

NOTA 8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a otros proveedores que no hacen parte del giro normal del negocio tales como Honorarios, Arrendamiento, Internet u otros. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos.

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	8			
Otras cuentas por pagar		312,572,619	491,878,567	-179,305,949
		312,572,619	491,878,567	-179,305,949

El valor de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2022, comprende los siguientes conceptos:

- Costos y gastos por pagar \$257.120.450
- Acreedores varios \$398.748.045 correspondiente al impuesto diferido.
- Retención en la fuente. \$16.215.000 el cual se cancela en enero 2023.
- Retenciones y aportes \$22.305.743 saldo de aportes dic/2022, el cual se cancela en enero 2023

NOTA 9. Impuestos Gravámenes y tasas

El valor de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2022, corresponde al valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado, con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases Impositivas generadas en el período.

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	9			
Impuesto sobre las ventas por pagar		580,000		580,000
Provision de Renta		387,022,000	484,324,000	-97,302,000
		387,602,000	484,324,000	-96,722,000

Impuesto sobre las ventas por pagar

El saldo de \$580.000 corresponde a la declaración de IVA del bimestre 6/2022 (Nov-Dic) pagada en enero/2023, en los términos establecidos.

Impuesto de renta

La provisión de renta generada en el 2022 asciende a \$387.022.000, correspondiente a la estimación de los resultados obtenidos para este año según el análisis y valoración del estado de resultados y depuración con las respectivas partidas tributarias, al respecto se tiene:

CALCULO IMPUESTO DE RENTA		
4	INGRESOS	\$ 9,323,031,267
6	COSTOS DIC	-\$ 5,648,944,662
7	COSTOS IND	-\$ 913,689,763
5	GASTOS (51+52+53)	-\$ 2,366,537,412
		\$ 393,859,429
Mas no deducibles		
53959510	Comisiones	\$ 16,680,972
510548	Bonificacion ncs	\$ 11,713,432
530510	GMF	\$ 18,657,183
5195	Por Gastos Diversos	\$ 73,191,447
5395	Diversos No Operacionales	\$ 16,699,428
		\$ 136,942,462
	Mas: Diferencia entre Deterioro y prov.fiscal renta	\$ 171,522,571
	Mas: Impuesto Diferido	\$ 16,431,947
	Mas: Impuesto renta	\$ 387,022,000
	Renta Liquida	\$ 1,105,778,409
35%	Impuesto de renta	387,022,000

NOTA 10. Beneficios a empleados

El valor de los pasivos laborales por pagar al 31 de diciembre del 2022 está debidamente conciliado y comprende los siguientes conceptos:

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10			
Beneficios a empleados		73,151,747	119,116,688	-45,964,941
		73,151,747	119,116,688	-45,964,941

- Salarios por pagar \$1.113.021 Nicolas Arturo Arroyave Moreno
- Cesantías consolidadas \$46.973.233
- Intereses a las cesantías \$4.925.133
- Prima de servicios saldo que cruza 100% con lo provisionado y pagado en dic 15/2022.
- Vacaciones consolidadas \$20.140.360

NOTA 11. Otros Pasivos

El valor de otros pasivos al 31 de diciembre, se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	11			
Consignaciones pendientes por identificar		980,561	2,854,556	-1,873,995
		980,561	2,854,556	-1,873,995

Durante el año 2022, se hizo un fuerte trabajo en identificación de partidas conciliatorias. Reconciliación de cuentas, se procedió con análisis de saldos de cartera para su cruce omitiendo registrarlas como ingreso no operacional.

NOTA 12. Pasivo no corriente

El valor del pasivo no corriente corresponde a los siguientes conceptos.

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
PASIVO NO CORRIENTES				
Impuesto Diferido		398,748,045	350,480,041	48,268,004
Obligaciones Financieras	12	466,280,062	636,567,874	-170,287,812
Proveedores		-	1,584,404,659	-1,584,404,659
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		865,028,107	2,571,452,574	-1,706,424,467

Impuesto Diferido.

Para 2021, se consideró:

2021			
TEMPORAL	0.32	IMPONIBLE	DEDUCIBLE
- 33,803,242.85		- 350,401,640.66	339,584,602.95

En 2022, se tiene:

LOCAL	NIIF	LOCAL MENOS NIIF	PERMANENTE	TEMPORARIA	TEMPORAL
8,842,127,975.61	8,806,955,490.65	35,172,484.96	113,250,726.00	- 338,285,191.04	-
- 5,088,865,724.01	-5,487,613,769.42	398,748,045.41	398,748,045.41		

0.35	IMPONIBLE	DEDUCIBLE
-118,399,816.86	-248,915,291.77	130,515,474.90

CALCULO ACTUAL	SALDO 2021	
371,420,660.81	339,584,604.00	31,836,056.81
- 398,748,045.18	- 350,480,041.34	- 48,268,003.84
	EFFECTO NETO	- 16,431,947.02

Por lo anterior, se afecta el resultado en \$16.431.947.02

Obligaciones financieras.

Ver nota 6.

Proveedores.

Se canceló todo el pasivo a largo plazo.

NOTA 13. Patrimonio

Capital suscrito y pagado

El valor del patrimonio al 31 de diciembre, se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

	2,022	2,021
Capital suscrito y pagado	1,600,000,000	1,600,000,000
Reserva legal 10%	369,221,370	369,221,370
Reserva estatutaria	12,080,970	12,080,970
Utilidad o pérdida del ejercicio	393.859.429	455,442,524
Utilidad o pérdida ejercicios ant	455,442,524	
Balance de apertura	462,701,727	462,701,727
	3.293.306.020	2,899,446,591

Se revela número de acciones autorizadas, número de acciones emitidas y pagadas totalmente, valor nominal de las acciones, una conciliación entre el número de acciones al principio y al final del periodo.

Capital autorizado, no presenta variación durante 2022.

Se informa que a diciembre 31 del 2022 la empresa tiene un Capital Autorizado Suscrito y pagado clasificado de la siguiente manera

FECHA	# DE ACCIONES AUTORIZADAS	# DE ACCIONES EMITIDAS PAGADAS TOTALMENTE	VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES	# DE ACCIONES EN PODER DE LA COMPAÑÍA
31/12/2021	\$ 1,600,000	\$ 160,000	\$ 10,000	\$ -

Conciliacion Acciones en circulacion	# Acciones	Valor Nominal de las Acciones
Acciones en circulacion al inicio del periodo	160,000	1,600,000,000
Acciones emitidas	-	-
Acciones readquiridas	-	-
Acciones en circulacion al final del periodo	160,000	1,600,000,000

Naturaleza de reservas	Destino Reservas	Valor
Reserva Legal 10%	Cubrimiento capital suscrito y pagado	\$369,221,370
Reserva Estatutaria	Cubrimiento de futuras perdidas	\$12,080,970
TOTAL		\$381,302,341

CUENTAS DE RESULTADO

NOTA 15. Ingresos Operacionales y No operacionales

A diciembre del 2021 y 2022, la Compañía obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal y otras actividades secundarias así:

	2022	2021
Otras actividades relacionadas con la salud humana	9,262,303,072	9,406,708,045
Financieros	6,328,054	21,695,427
Arrendamiento	23,781,360	7,927,120
Recuperación	30,611,412	81,153,540
Diversos	7,370	35224
Ajuste al peso	0	35224
	9,323,031,267.04	9,517,554,580.00

Su desglose corresponde a:

Otras actividades relacionadas con la salud humana

	2022	2021	VARIACION
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	\$ 4,992,499,510	\$ 4,921,665,714	1%
COOMEVA E.P.S.S.A	\$ 18,809,960	\$ 51,794,556	-64%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 1,982,019,844	\$ 1,680,717,145	18%
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	\$ 165,313,145	\$ 1,364,950,871	-88%
DISPENSARIO MEDICO MEDELLIN	\$ 1,339,938,404	\$ -	0%
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO - METROSALUD	\$ 11,525,100	\$ 11,223,000	3%
EPS SURAMERICANA SA	\$ 125,451,018	\$ 432,146,100	-71%
HEMO GROUP S.A.S	\$ 13,852,356	\$ -	0%
MAS VIDA SENIOR SAS	\$ 26,076,774	\$ 60,122,500	-57%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 68,614,559	\$ 199,306,157	-66%
PROGRAMA DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 470,126,384	\$ 487,836,512	-4%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y D	\$ 30,845,092	\$ 60,243,960	-49%
OTROS CLIENTES	\$ 17,230,926	\$ 136,701,530	-87%
TOTAL	\$ 9,262,303,072	\$ 9,406,708,045	

Financieros

- Intereses causados por \$42.314 correspondientes a la cuenta de ahorros Bancolombia.
- Descuentos comerciales condicionados por \$6.328.054 en 2022, frente a \$21.695.427 en 2021.
- Otros ingresos en 2022 por \$60.000

OXIVITAL S.A.
NIT. 811.044.106-3

Arrendamiento

- \$23.781.360 por facturación de arrendamiento de la bodega a nombre de German Saturnino Soriano Velásquez.

Recuperación

- Incapacidades reembolsadas por \$10.500.955
- Recuperación cartera por \$18.830.078 correspondiente a copagos por recaudos realizados por Atención al Usuario, resultado del cambio en la parametrización del sistema como acción de mejoramiento de control interno.
- Reintegro de costos y gastos por \$1.280.379 correspondientes a recuperaciones.

NOTA 16. Costo de Operación.

A diciembre 31 de 2022, ascienden a \$6.562.634.425.39 y corresponden a los costos de operación, así:

		COSTO
6	COSTOS DE VENTAS	5,648,944,662
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	5,648,944,662
6145	TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	664,051,534
614505	SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	664,051,534
6165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	4,515,146,538
616505	SERVICIO HOSPITALARIO	4,477,739,013
61650501	SUMINISTRO DE OXIGENO MEDICINAL	4,199,873,816
61650502	COMPRA EQUIPOS DE OXIGENOTERAPIA	2,553,000
61650503	SERVICIOS INTEGRAL DE SALUD	131,526,938
61650504	COMPRA EQUIPOS DE TERAPIA RESPIRATORIA	94,000
61650507	COMPRA EQUIPOS HOSPITALIZACION EN CASA	4,000,000
61650509	COMPRA ACCESORIOS EQUIPOS	1,633,800
61650510	REPUESTOS Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS MEDICOS	142,951,060
61650511	MANTENIMIENTO EQUIPOS BIOMEDICOS	- 4,893,600
616530	ACTIVIDADES DE SERVICIO SOCIA	37,407,525
61653002	ALQUILER DE EQUIPOS OXIGENOTERAPIA	3,849,525
61653005	ALQUILER DE EQUIPOS DE APNEA DEL SUEÑO	33,558,000
6170	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	469,746,590
617065	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	469,746,590
7	COSTOS DE PRODUCCION O DE OPERACION	913,689,763
72	MANO OBRA DIRECTA	913,689,763
7205	MANO DE OBRA	913,689,763
720504	APOYO DE SOSTENIMIENTO	5,966,774
720506	SUELDOS	520,290,652
720515	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	65,999,204
720516	RECARGO NOTURNO	45,759
720524	INCAPACIDAD	3,436,359
720527	AUXILIO DE TRANSPORTE	33,220,464
720530	CESANTÍAS	53,582,189
720533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	5,310,407
720536	PRIMA DE SERVICIOS	53,442,061
720539	VACACIONES	26,015,788
720545	AUXILIO NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	35,222,817
720560	INDEMNIZACION	2,901,288
720569	APORTES EPS	1,591,662
720570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	55,840,084

		COSTO
720571	APORTES ARP	20,831,755
720572	APORTE CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	24,530,900
720578	SENA	461,600
720595	OTROS	5,000,000

NOTA 17. Gastos Operacionales

A diciembre 31 de 2022, los gastos operacionales de administración y venta comprendieron los siguientes conceptos:

	2022	2021	VARIACION
Gastos Operacionales			
Gastos Laborales	681,950,090	419,973,795	62%
Honorarios	149,406,028	81,641,035	83%
Impuestos	110,838,244	79,501,641	39%
Arrendamiento	119,812,000	66,907,858	79%
Afiliaciones y sostenimiento	-	1,387,896	-100%
Seguros	8,778,783	20,202,464	-57%
Servicios	76,056,999	70,697,930	8%
Publicidad	4,465,000	-	0%
Tramites y Licencias	14,923,771	33,359,302	-55%
Mantenimiento y Reparacione:	105,089,872	35,651,765	195%
Adecuaciones e Instalaciones	17,360,536	9,786,560	77%
Gastos de Viaje	2,729,830	2,934,580	-7%
Depreciacion	9,453,776	34,457,514	-73%
Gastos Laborales de Venta	61,533,002	221,148,517	-72%
Gastos Diversos	73,191,447	78,676,088	-7%
Provision	310,655,754	968,908,307	-68%
	1,746,245,131	2,125,235,252	-18%

NOTA 18 Otros Gastos

Comprenden:

	2022	2021	VARIACION
531520 IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 88,524	\$ 5,515,278	-98%
532005 GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 44,276,622	\$ -	0%
5395 DIVERSOS NO OPERACIONALES	\$ 16,699,428	\$ 126,623	13088%

NOTAS 19 Gastos Financieros

A diciembre 31, presentan los siguientes saldos:

	2022	2021	VARIACION
GASTOS FINANCIEROS	\$ 49,513,458	\$ 51,301,529	
530505 GASTOS BANCARIOS	\$ 2,997,966	\$ 2,109,005	42%
530510 GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 37,314,365	\$ 39,296,671	-5%
530515 COMISIONES	\$ 9,201,127	\$ 9,895,854	-7%
530520 INTERESES	\$ 106,249,867	\$ 102,730,693	3%
530525 DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ -	\$ 2,024,058	-100%
	\$ 155,763,325	\$ 156,056,281	

NOTAS 20 Gasto por impuesto

A diciembre 31, presentan los siguientes saldos:

	2022	2021	VARIACIÓN
Renta	387,022,000	484,324,000	-20%
Impuesto Diferido	16,431,948	- 294,692,800	-106%
	403,453,948	189,631,200	113%

Ver explicación del calculo de la provisión de renta explicado en la nota 9.

NOTAS 21 Aclaratorias

- El Estado del Flujo de Efectivo la empresa, se prepara el Método Directo, con el fin de evaluar la variación total de cada uno de los rubros del Balance, identificando las diferentes actividades de Operación, Inversión y Financiación, y de esta manera identificar la variación de la liquidez.
- Al cierre del ejercicio contable y hasta la aprobación de los estados financieros no se tiene conocimiento de hechos ocurridos que impliquen algún tipo de ajustes a los estados financieros, y que ameriten por su relevancia ser informados a los órganos de dirección y control.

NOTA 22 Sistema de Información y Control Interno

Se reconoce la importancia del sistema de control interno.

Se dio continuidad a:

- Realización de comités de cartera de forma quincenal, para analizar el vencimiento por edades y el cumplimiento de los pagos efectuados por cada entidad, con el fin de presupuestar los recursos para pagos futuros, de igual manera se analiza cada una de las EPS, IPS y demás para establecer la viabilidad de las carteras y así poder programar a los abogados para que empiece un proceso jurídico y/o administrativo en favor de los saldos vencidos.
- Seguimiento quincenal al flujo de caja para el control de las entrada y salida de los recursos, para identificar necesidades de financiación en caso de iliquidez o proyectos de inversión en momentos de liquidez.
- Continuidad con el software Keeper que está dedicado a la administración de los usuarios por EPS, al control de los activos fijos de la compañía y al control de los contratos por medio de la elaboración de la factura de venta de esta manera se busca minimizar el riesgo en los saldos facturados por cada usuario y regular de una forma más precisa cada uno de los indicadores del contrato, para mantener el soporte de dicho sistema de manera mensual se cancela un arrendamiento de la información y de manera anual mantenimiento de la plataforma
- La Junta Directiva solicita y aprueba que se contrate personal para su fortalecimiento.
- Se implementó SARLAFT.
- Se esta a paz y salvo por conceptos tributarios ante la DIAN.

NOTA 23

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron recomendados por la administración, el día 07 de marzo de 2023.



ANA MARIA COTE RESTREPO
Representante Legal
CC No. 51.618.233



LINA MARIA GIRALDO CORREA
Contadora Publica
CC N° 1.036.602.564
Tarjeta Profesional N° TP 292381-T.

OXIVITAL S.A.
NIT. 811.044.106-3

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 2021-2022

OXIVITAL S.A.
NIT. 811.044.106-3

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2021-2022

OXIVITAL S.A.
NIT. 811.044.106-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2021-2022

FLUJO DE EFECTIVO 2021-2022

INDICADORES

OXIVITAL S.A.
NIT. 811.044.106-3

TARJETA PROFESIONAL - CONTADOR

