

Higea Salud Ocupacional y Riesgos SAS
Nit 900.804.955
Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021-2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos
Versión 1
Fecha de publicación Febrero 06 del 2022
Vigilado Supersalud

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | Notas | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 3,812 | 11,535 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 6 | 80,218 | 61,408 |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 24,251 | 28,726 |
| Intangibles | 7 | 0 | 0 |
| Total activo | | 108,281 | 101,669 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Proveedores | | 14,618 | 7,848 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | 20,934 | 11,185 |
| Impuestos, Gravámenes y tasas | 8 | 1,714 | 2,046 |
| Provisión Impuesto sobre la renta corriente | 8 | 0 | 4,880 |
| Beneficios a Empleados | 8 | 54,898 | 22,264 |
| Otros | 8 | 7,323 | 5,043 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Cuentas por pagar a socios | 8 | 30,771 | 17,868 |
| Impuesto Diferido | 7 | 3,862 | 3,015 |
| Total Pasivo | | 134,120 | 74,149 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | 9 | 68,000 | 10,000 |
| Reservas | 10 | 7,682 | 7,682 |
| Utilidades acumuladas | | (101,521) | (30,162) |
| Total del patrimonio | | (25,839) | 27,520 |
| Total del pasivo y del patrimonio | | 108,281 | 101,669 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Alvarez Gomez Carlos Amador
Representante Legal



Sandra Marcela Rojas Sánchez
Contadora

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

ESTADOS DE RESULTADOS

| | Notas | Año terminado el 31 | Año terminado el 31 |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| | | de Diciembre de | de Diciembre de |
| | | 2021 | 2020 |
| Ingresos ordinarios | 11 | 611,487 | 579,631 |
| Costo de ventas | | 294,746 | 277,736 |
| Utilidad bruta | | 316,741 | 301,895 |
| Gastos de administración | 12 | 261,414 | 223.530 |
| Gastos de ventas | 12 | 115,970 | 73.108 |
| Otros gastos / (ingresos), neto | 13 | 5.421 | (11.029) |
| Utilidad operacional | | (66,064) | 16,286 |
| Costos financieros | 14 | 4,448 | 6,318 |
| Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta | | (70,512) | 9,968 |
| Gasto Impuesto Diferido | 7 | 847 | 515 |
| Provisión para impuesto sobre la renta | 15 | 0 | 4,880 |
| Utilidad / (Perdida) neta | | (71,359) | 4,572 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Alvarez Gomez Carlos Amador
Representante Legal



Sandra Marcela Rojas Sánchez
Contadora

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| | Capital | Reservas | Utilidades acumuladas | Efectos de Adopción NIIF | Total patrimonio |
|---|---------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | 50,000 | 7,682 | (30,162) | 0 | 27,520 |
| Adquisiciones de acciones propias | 18,000 | | | | 18,000 |
| Utilidad / Pérdida Neta | | | (71,359) | | (71,359) |
| Reservas | | | | | 0 |
| Dividendos Decretados y pagados | | | | | 0 |
| Ajustes | | | | | 0 |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | 68,000 | 7,682 | (101,521) | 0 | (25,839) |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Alvarez Gomez Carlos Amador
Representante Legal



Sandra Marcela Rojas Sánchez
Contadora

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | Año terminado el 31 de Diciembre 2021 | Año terminado el 31 de Diciembre 2020 |
|---|--|--|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación | | |
| Utilidad neta del año | (25.839) | 4,572 |
| Ajustadas por: | | |
| Provisión de impuesto de renta corriente | 0 | 4,880 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 6,076 | 5,029 |
| Otras | (44,905) | (4,652) |
| Cambios en el capital de trabajo: | | |
| Cuentas por cobrar | (18,810) | 56,137 |
| Cuentas por pagar | 59,971 | (97,454) |
| Efectivo neto generado por las operaciones | (23,507) | (31,488) |
| Impuesto de renta pagado | (2,216) | (228) |
| Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación | (25,723) | (31,716) |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 0 | 0 |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | | |
| Obligaciones financieras | 0 | 0 |
| Aportes de capital | 18,000 | 40,000 |
| Efectivo neto generado por las actividades de financiación | 18,000 | 40,000 |
| Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo | (7.723) | 8,284 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año | 11.535 | 3,251 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | 3.812 | 11,535 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Alvarez Gomez Carlos Amador
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Sandra Marcela Rojas Sánchez
Contadora
Tarjeta Profesional No. 138832-T

Revelaciones a los estados financieros

1. Información General

HIGEASALUD OCUPACIONAL Y RIESGOS S.A.S es un Sociedad Anónima Simplificada, la cual fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas y mediante documento privado de Diciembre 24 del 2014, inscrita en el libro 9 del 2014, bajo el número 24790

La Sociedad tiene por objeto social la prestación de servicios de salud con énfasis en salud ocupacional.

Tiene su domicilio principal en la Ciudad de Medellín en la Calle 55 # 46-14 Consultorio 1130; El término de duración de la sociedad es indefinida.

2. Bases de preparación

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009 y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

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

En el año 2020, debido a la propagación de la pandemia de coronavirus, fueron expedidos decretos por parte de los entes gubernamentales para detener el avance del virus, lo anterior llevo a las empresas a tener que adaptarse a las nuevas exigencias para desarrollar sus actividades económicas; dichas exigencias fueron: distanciamiento social, uso de elementos de protección personal, nuevos horarios, se modificó el calendario tributario, se decretaron subvenciones y ayudas del gobierno para la nómina, disminución del aporte para pensión (el cual declararon luego inconstitucional).

Las notas a los estados financieros en tiempos de pandemia cumplen un papel muy importante, pues dan una visión del contexto en el cual se desarrollaron los hechos económicos y las posibles afectaciones económicas que pudieron enfrentar los entes, también en estas se informa sobre los programas o decretos a los que se acogió el ente para recibir ayudas o subvenciones dadas por el gobierno.

3. Políticas contables

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

3.1. Transacciones en moneda funcional.

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguiente categoría: cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento,

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.1.4. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

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

3.4. Propiedad, planta y equipo

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

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

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o este listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Se utilizara el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

| | |
|-------------------|--------------|
| Edificios | 20 - 60 años |
| Maquinaria | 10 - 20 años |
| Vehículos | 5 - 10 años |
| Muebles y equipos | 5 - 10 años |

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

3.5. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

3.6. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.7. Cuentas comerciales por pagar

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

3.8. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

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

3.9. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

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

3.9.1. Prestación de servicios

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

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

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.9.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.10. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

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

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

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

3.11. Distribución de dividendo

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

4. Estimados contables críticos

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

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

4.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.3. Impuesto sobre la renta

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

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

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

4.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

4.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía.

4.6. Provisiones

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

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

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

| | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caja | 2,232 | 3,677 |
| Bancos nacionales | 1,580 | 7,858 |
| | 3,812 | 11,535 |

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

| | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Clientes | 60,452 | 43,243 |
| Anticipos y Avances | 1,165 | 0 |
| Anticipo de Impuestos y Contribuciones | 18,601 | 17,490 |
| Cuentas por cobrar empleados | 0 | 675 |
| Menos: Provisión por deterioro | (0) | (0) |
| Deudores neto | 80,218 | 61,408 |
| Menos: porción no corriente | 0 | 0 |
| Porción corriente | 61,408 | 61,408 |

7. Propiedades, planta y equipo

| | Equipo de Oficina | Equipo de Computación y Comunicación | Equipo Medico | Flota y Equipo de transporte | Total |
|---|-------------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------|----------|
| Al 31 de diciembre de 2020 | 8,772 | 12,802 | 10,977 | 30,000 | 61,197 |
| Depreciación Acumulada | (6,947) | (11,014) | (5,579) | (10,285) | (27,442) |
| Costo neto | 1,825 | 1,788 | 5,398 | 19,715 | 28,726 |
| Movimientos al 31 de Diciembre de 2021 | | | | | |
| Adiciones | 0 | 1,600 | 0 | 0 | 1,600 |
| Cargo de depreciación | (941) | (1,687) | (876) | (2,571) | (6,075) |
| Saldo al final del año | (941) | (87) | (876) | (2,571) | (4,475) |
| Al 31 de Diciembre de 2021 | | | | | |
| Costo | 8,772 | 14,402 | 10,977 | 30,000 | 64,151 |
| Depreciación Acumulada | (7,888) | (12,701) | (6,455) | (12,856) | (39,900) |
| Costo neto | 884 | 1,701 | 4,522 | 17,144 | 24,251 |

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

El impuesto diferido pertenece a las siguientes partidas: La tasa aplicable para 2022 es del 35%.

| Naturaleza de la cuenta | Base fiscal | Base contable | Valor diferencia | Diferencia temporaria | Impuesto diferido |
|-------------------------|--------------|---------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Activo | \$ 124.814 | \$ 883.886 | \$ 759.072 | Imponible (Gasto) | Pasivo |
| Activo | \$ 1.187.974 | \$ 1.701.533 | \$ 513.559 | Imponible (Gasto) | Pasivo |
| Activo | \$ 3.332.638 | \$ 4.522.238 | \$ 1.189.600 | Imponible (Gasto) | Pasivo |
| Activo | \$ 8.571.426 | \$ 17.142.846 | \$ 8.571.420 | Imponible (Gasto) | Pasivo |

En este caso, como la base contable es superior a la base fiscal de esta partida del activo, existe una diferencia imponible que generará un impuesto diferido pasivo (que implica en periodos posteriores el pago de un mayor impuesto de renta).

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

| | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cuentas por pagar | 20.934 | 11,185 |
| Proveedores | 14.618 | 7,848 |
| Cuentas por pagar a Socios | 30.771 | 17,868 |
| Anticipos de clientes | 7.323 | 5,043 |
| Impuestos por pagar | 1.714 | 6,926 |
| Obligaciones laborales | 54.898 | 22,264 |
| Impuesto Diferido | 3,862 | 3,015 |
| Total cuentas por pagar | 134.120 | 74,149 |
| Porción no Corriente | 34.633 | 20,883 |

El préstamo que realizo el socio se pactó un interés del 1% pagados mensualmente, con un vencimiento más de un año.

9. Capital

| | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Autorizado – 68.000 acciones comunes de valor nominal \$10.000 cada una para un autorizado de \$ 100.000.000 | 68,000 | 50,000 |
| | 68,000 | 50,000 |

10. Reservas

| | 31 de Diciembre de 2021 | 31 de Diciembre de 2020 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| Reserva legal | 7,682 | 7,682 |
| | 7,682 | 7,682 |

Reserva legal

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

La compañía desde 2017 no ha destinado más reserva legal.

11. Ingresos ordinarios

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Servicios médicos | 642,570 | 576,136 |
| Servicios de laboratorio | 223 | 311 |
| Asesoría Ocupacional | 2.211 | 10,565 |
| Protectores Auditivos | 118 | 285 |
| Ingresos prestados en diciembre NO facturados | 7,366 | 16,862 |
| Menos Devoluciones | (41,001) | (24,528) |
| | 611.487 | 579,631 |

Corresponde a los servicios prestados de salud ocupacional y afines.

12. Costos y gastos por naturaleza

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|---------|---------|
| Personal | 229,680 | 181,426 |
| Honorarios | 21,233 | 15,297 |
| Impuestos | 9,940 | 12,078 |
| Arrendamientos | 44,418 | 26,162 |
| Contribuciones y afiliaciones | 386 | 341 |
| Seguros | 2,043 | 3,021 |
| Servicios | 36,139 | 20,347 |
| Gastos legales | 33 | 1,862 |
| Mantenimiento y reparaciones | 4,409 | 2,852 |
| Adecuaciones e instalaciones | 252 | 281 |
| Gastos de viaje | 615 | 262 |
| Depreciaciones | 6,076 | 6,383 |
| Diversos | 22,160 | 26,326 |
| Provision Deudores | 0 | 0 |
| | 377.384 | 296.638 |

13. Otros Ingresos

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|-------|--------|
| Arrendamientos y servicios | 2,000 | 3,512 |
| Financieros | 2 | 14 |
| Reintegros y aprovechamientos | 935 | 4,992 |
| Indemnizaciones | 1,451 | 3,067 |
| Diversos | 3,695 | 9,999 |
| | 8,083 | 21,584 |

Debido a la disminución por encima del 20% en los ingresos, la Unidad se acogió al decreto recibiendo un auxilio del 40% de un salario mínimo por cada empleado, lo que equivale a \$ 351.121 pesos colombianos, lo cual la empresa recibió \$ 3,540,000 pesos colombianos, que represento un aumento en otros ingresos

14. Otros Costos

| | 2021 | 2020 |
|-----------------|--------|--------|
| Financieros | 4,448 | 9,024 |
| Extraordinarios | 6,295 | 161 |
| Diversos | 7,209 | 6,541 |
| | 17,952 | 15,726 |

En una pérdida en cartera de \$ 5.944.825.

15. Provisión para el impuesto sobre la renta

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|------|-------|
| Impuesto sobre la renta corriente | 0 | 4,880 |
| | 0 | 4,880 |

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación Colombiana es de 32% para el 2020 y 31% para el año 2021.

Con la pérdida de la compañía, no se provisiona impuesto, ya que para el 2021 no se calcula impuesto por renta presuntiva.

16. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.



Sandra Marcela Rojas Sánchez
 Contadora
 Tarjeta Profesional No. 138832-T