Peña Asesores Salud Ocupacional S.A.S
Prevención, Capacitación y Asesorías

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS
NIT 812001446-1
Estado de Resultado Integral del año terminado a 31 de Diciembre de 2021
(En Pesos Colombianos $COP)

		2021	2020
	Resultado de periodo		
	Ganancia (pérdida)		
Nota 3.2	Ingresos de actividades ordinarias	1.447.482.751,00	1.101.550.827,00
Nota 3.3	Gastos	743.221.723,00	688.759.691,00
Nota 5.17	Costos	558.262.630,00	486.047.025,00
	Ganancia bruta	**145.998.398,00**	**(73.255.889,00)**
Nota 3.2	Otros ingresos	11.923.903,00	32.215.239,00
Nota 3.3	Otros gastos y costos	29.051.586,00	57.850.464,00
	Ganancia (pérdida) por actividades de operación	**128.870.715,00**	**(98.891.114,00)**
	Ganancia (pérdida), antes de impuestos	**128.870.715,00**	**(98.891.114,00)**
Nota 3.3	Gasto (Ingreso) por impuestos	18.504.000,00	1.405.280,00
	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	**110.366.715,00**	**(100.296.394,00)**
	Ganancia (pérdida)	**110.366.715,00**	**(100.296.394,00)**

ORLANDO MANUEL PEÑA DIMARE
Representante legal

SANDRO RAFAEL VIVERO DIAZ
CONTADOR
Tarjeta: 63.728-T

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS
NIT 812001446-1
Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2021
Bajo NIIF para Pymes
(En Pesos Colombianos $COP)

		2021	2020
	Activos		
	Activos Corrientes		
Nota 5.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	57.305.654,00	45.639.798,00
Nota 5.1.4	Inversiones	-	60.000.000,00
Nota 5.1.2	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	506.097.116,00	375.361.226,00
	Otros activos financieros corrientes		
	Total Activos Corrientes	563.402.770,00	481.001.024,00
	Activos no corrientes		
Nota 5.4	Propiedades, planta y equipo	152.130.942,00	118.912.033,00
Nota 5.6	Activos intangibles distintos de la plusvalía	3.911.133,00	6.072.967,00
	Otros activos financieros no corrientes		
	Total de activos no corrientes	156.042.075,00	124.985.000,00
	Total Activos	719.444.845,00	605.986.024,00
	Patrimonio y pasivos		
	Pasivos		
	Pasivos corrientes		
Nota 5.11	Beneficios a los empleados	46.916.621,00	29.890.286,00
Nota 5.1.3	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15.183.948,00	47.234.501,00
Nota 5.10.1	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	21.478.604,00	3.362.280,00
	Otros pasivos financieros corrientes		
	Total Pasivos Corrientes	83.579.173,00	80.487.067,00
	Pasivos no Corrientes		
	Otros pasivos financieros no corrientes		
	Otros pasivos no financieros no corrientes		
	Total de pasivos no corrientes	-	-
	Total Pasivos	83.579.173,00	80.487.067,00
Nota 3.1	**Patrimonio**		
	Capital social	10.000.000,00	10.000.000,00
	reservas	2.000.000,00	2.000.000,00
	Superavit por revaluación		
	Utilidad del ejercicio de operaciones continuadas	110.366.715,00	-
	Perdida del ejercicio de operaciones continuadas	-	(100.296.394,00)
	Ganancias acumuladas	613.795.351,00	613.795.351,00
	Pérdidas Acumuladas	(100.296.394,00)	
	Total Patrimonio	635.865.672,00	525.498.957,00
	Total Patrimonio y Pasivos	719.444.845,00	605.986.024,00

ORLANDO MANUEL PEÑA DIMARE
Representante legal

SANDRO RAFAEL VIVERO DIAZ
CONTADOR
Tarjeta: 63.728-T

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS
NIT 812001446-1
Estado de Flujos de Efectivo por el Método Indirecto
Del año terminado el 31 de Diciembre de 2021
(En Pesos Colombianos $COP)

	2021	2020
Utilidad del Ejercicio (Según el método)	110.366.715	-100.296.394
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(-) Ajustes por el incremento de cuentas por cobrar de origen comercial	(130.735.890)	64.344.348
(+) Ajustes por el incremento de cuentas por pagar de origen comercial	(32.050.553)	25.931.017
(+) Ajustes por incrementos en obligaciones laborales	17.026.335	(2.750.485)
(+) Ajustes por incrementos en impuestos por pagar	18.116.324	(43.069.720)
(+) Ajustes por disminución de inventarios	0	0
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-17.277.069	(55.841.234)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(+/-) Venta o compra de Propiedades, Planta y Equipo	-33.218.909	-4.594.500
(+/-) Venta o compra de Inversiones	60.000.000	(60.000.000)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	2.161.834	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	28.942.925	-64.594.500
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones	0	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	11.665.856	-120.435.734
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	45.639.798	166.075.532
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	57.305.654	45.639.798

ORLANDO MANUEL PEÑA DIMARE
Representante legal

SANDRO RAFAEL VIVERO DIAZ
CONTADOR
Tarjeta: 63.728-T

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS
NIT 812001446-1
Estado de Cambios en el Patrimonio del año terminado el 31 de DICIEMBRE de 2021
(En Pesos Colombianos $COP)

	Patrimonio					
	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Superavit por revaluación	Reserva Legal	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio						
Patrimonio al comienzo del periodo 1 Enero 2020	10.000.000			2.000.000	613.795.351	625.795.351
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores	0	0	0		0	0
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	10.000.000	0	0	2.000.000	613.795.351	625.795.351
Cambios en el patrimonio	0	0	0		0	0
Resultado integral	0	0	0		0	0
Ganancia (pérdida)	0	0	0		-100.296.394	-100.296.394
Otro resultado integral	0	0	0		0	0
Resultado integral total	0	0	0		0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios,	0	0	0		0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios,	0	0	0		0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	0	0	0		0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	0		-100.296.394	-100.296.394
Patrimonio al final del periodo 31 DICIEMBRE 2020	10.000.000	0	0	2.000.000	513.498.957	525.498.957

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS
NIT 812001446-1
Estado de Cambios en el Patrimonio del año terminado el 31 de DICIEMBRE de 2021
(En Pesos Colombianos $COP)

	Patrimonio					
	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Superavit por revaluación	Reserva Legal	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio						
Patrimonio al comienzo del periodo 1 Enero 2021	10.000.000			2.000.000	513.498.957	525.498.957
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores	0	0	0		0	0
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	10.000.000	0	0	2.000.000	513.498.957	525.498.957
Cambios en el patrimonio	0	0	0		0	0
Resultado integral	0	0	0		0	0
Ganancia (pérdida)	0	0	0		110.366.715	110.366.715
Otro resultado integral	0	0	0		0	0
Resultado integral total	0	0	0		0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios,	0	0	0		0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios,	0	0	0		0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	0	0	0		0	0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	0		110.366.715	110.366.715
Patrimonio al final del periodo 31 DICIEMBRE 2021	10.000.000	0	0	2.000.000	623.865.672	635.865.672

ORLANDO MANUEL PEÑA DIMARE
Representante legal

SANDRO RAFAEL VIVERO DIAZ
CONTADOR
Tarjeta: 63.728-T

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS

NIT 812001446-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2021

Nota 1. Entidad Reportante

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS, es una empresa privada, constituida de acuerdo a las normas colombianas en sociedad por acciones Simplificada, por documento de escritura pública constitutiva del 26 de marzo de 1997, inscrita el 03 de abril de 1997 bajo número 0008377 del libro IX, la cual tiene como tiene objeto principal la prestación de servicios de asesoría, capacitación y asistencia técnico profesional en materia de salud ocupacional y seguridad industrial en empresas estatales, comerciales, industriales de economía mixta de cualquier orden y empresas privadas.
Domicilio Principal: Carrera 14 No 16-28 barrio Urbina, Montería Córdoba. Teléfono
7863300. Correo electrónico: paso_ltda@hotmail.com
Término Duración: INDEFINIDO

Nota 2. Bases de Presentación

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros individuales de **PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL S.A.S.,** por el período finalizado el 31 de DICIEMBRE DE 2021, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.
La entidad aplicó las NIIF desde el 1° de enero del 2017, con fecha de transición del 1° de enero de 2016 y como tal, estos son sus segundos estados financieros consolidados emitidos bajo las NIIF.
Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros individuales de la entidad 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, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.
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 medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la empresa toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que el **PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL S.A.S.,** opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

Nota 3. Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros

Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

Estado De Situación Financiera

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, los cuales se definen como sigue:

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS

NIT 812001446-1

Nota 3.1. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2021, comprendía respectivamente:

AÑO		2021	2020
3	PATRIMONIO	$ 635.865.672,00	$ 525.498.957,00
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	$ 10.000.000,00	$ 10.000.000,00
3103	APORTES SOCIALES	$ 10.000.000,00	$ 10.000.000,00
310301	CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	$ 10.000.000,00	$ 10.000.000,00
33	RESERVAS	$ 2.000.000,00	$ 2.000.000,00
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	$ 2.000.000,00	$ 2.000.000,00
330101	RESERVAS OBLIGATORIAS-RESERVA LEGAL	$ 2.000.000,00	$ 2.000.000,00
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	$ 623.865.672,00	$ 513.498.957,00
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES	$ 110.366.715,00	$ (100.295.394,00)
350101	UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	$ 110.366.715,00	$ -
350103	PÉRDIDA DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	$ -	$ (100.295.394,00)
3502	GANANCIAS ACUMULADAS	$ 513.498.957,00	$ 613.794.351,00
350204	PÉRDIDAS ACUMULADAS	$ (100.295.394,00)	
350201	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	$ 613.794.351,00	$ 613.794.351,00

Nota 3.2 ESTADO DE RENDIMIENTOS (ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL)
Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos.
Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como

decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

AÑO		2021	2020
4	INGRESOS	$ 1.581.024.030,00	$ 1.133.766.066,00
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	$ 1.569.100.407,00	$ 1.101.550.827,00
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	$ 1.569.100.407,00	$ 1.101.550.827,00
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	$ 1.569.100.407,00	$ 1.101.550.827,00
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	$ 11.923.623,00	$ 32.215.239,00
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INTRUMENTOS FINANCIEROS	$ 29.137,00	$ 30.950,00
420116	INTERESES	$ 29.137,00	$ 30.950,00
420121	OTROS	$ -	$ -
4208	SERVICIOS	$ -	$ -
420802	OTROS SERVICIOS	$ -	$ -
4211	RECUPERACIONES	$ 11.894.486,00	$ 23.058.289,00
421105	DESCUENTOS CONCEDIDOS	$ 11.894.486,00	$ 22.934.289,00
421110	OTRAS RECUPERACIONES	$ -	$ 124.000,00
4214	DIVERSOS	$ -	$ 9.126.000,00
421402	AUXILIO	$ -	$ 9.126.000,00

Nota 3.3. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores del patrimonio.

AÑO		2021	2020
5	**GASTOS**	**$ 790.777.309,00**	**$ 748.015.435,39**
51	**DE ADMINISTRACION**	**$ 743.221.723,00**	**$ 688.759.690,72**
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**$ 198.130.965,00**	**$ 197.602.615,00**
510101	SUELDOS	$ 189.393.510,00	$ 188.064.624,00
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE	$ 8.737.455,00	$ 9.537.991,00
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**$ -**	**$ 1.959.810,00**
510201	INCAPACIDADES	$ -	$ 1.959.810,00
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**$ 31.900.876,00**	**$ 19.710.848,00**
510301	APORTES ARL	$ 1.176.150,00	$ 960.385,00
510302	APORTES A EPS	$ 142.073,00	$ -
510303	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	$ 22.707.553,00	$ 13.379.653,00
510304	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	$ 7.875.100,00	$ 5.370.810,00
5105	**PRESTACIONES SOCIALES**	**$ 37.790.372,00**	**$ 35.252.863,00**
510501	CESANTÍAS	$ 17.537.509,00	$ 15.097.389,00
510502	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	$ 2.212.617,00	$ 1.691.728,00
510503	VACACIONES	$ 502.737,00	$ 3.359.221,00
510505	PRIMA DE SERVICIOS	$ 17.537.509,00	$ 15.104.525,00
5106	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**$ 4.236.946,00**	**$ 500.000,00**
510604	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	$ 1.654.500,00	$ 500.000,00
510608	OTROS GASTOS DE PERSONAL	$ 2.582.446,00	$ -

PEÑA ASESORES SALUD OCUPACIONAL SAS

NIT 812001446-1

5107	**GASTOS POR HONORARIOS**	**$ 20.520.000,00**	**$ 24.533.939,00**
510705	ASESORIA JURIDICA	$ -	$ 9.000.000,00
510706	ASESORÍA FINANCIERA	$ 1.920.000,00	$ 15.222.222,00
510707	ASESORÍA TÉCNICA	$ 18.600.000,00	$ -
510708	OTROS HONORARIOS	$ -	$ 311.717,00
5108	**GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**	**$ 2.568.612,00**	**$ 2.191.540,22**
510801	INDUSTRIA Y COMERCIO	$ 2.568.612,00	$ -
510810	IVA DESCONTABLE	$ -	$ 158.226,00
510812	OTROS IMPUESTO	$ -	$ 2.033.314,22
5109	**ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**	**$ 60.000.000,00**	**$ 60.000.000,00**
510902	CONSTRUCCIONES O EDIFICACIONES	$ 60.000.000,00	$ 60.000.000,00
5112	**SEGUROS**	**$ 284.886,00**	**$ -**
511202	CUMPLIMIENTO	$ 284.886,00	$ -
5113	**SERVICIOS**	**$ 236.062.486,00**	**$ 223.743.964,00**
511301	SERVICIO DE ASEO Y VIGILANCIA	$ 1.338.960,00	$ 468.400,00
511302	VIGILANCIA	$ 1.379.590,00	$ -
511304	ASISTENCIA TÉCNICA	$ 6.993.900,00	$ 3.110.000,00
511306	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ 3.865.167,00	$ 4.551.784,00
511307	ENERGÍA ELÉCTRICA	$ 21.306.900,00	$ 17.872.101,00
511308	TELÉFONO	$ 13.904.034,00	$ 10.597.279,00
511313	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	$ -	$ 1.856.510,00
511309	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	$ 180.000.000,00	$ 180.000.000,00
511310	GAS	$ 791.453,00	$ 355.231,00
511311	PUBLICIDAD	$ 2.757.200,00	$ 2.463.300,00
511313	OTROS SERVICIOS	$ 3.725.282,00	$ 2.469.359,00
5114	**GASTOS LEGALES**	**$ 4.290.797,00**	**$ 3.416.998,00**
511402	REGISTRO MERCANTIL	$ 1.741.650,00	$ 1.516.700,00
511403	TRAMITES Y LICENCIA	$ -	$ 360.000,00
511406	OTROS GASTOS LEGALES	$ 2.549.147,00	$ 1.540.298,00
5115	**GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO**	**$ 16.426.147,00**	**$ 11.625.030,00**
511502	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$ 1.016.350,00	$ -
511503	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 3.014.050,00	$ 930.000,00
511504	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	$ -	$ 1.144.780,00
511505	EQUIPO DE OFICINA	$ 630.000,00	$ 270.000,00
511506	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	$ 8.368.000,00	$ 9.280.250,00
511511	ARMAMENTO DE VIGILANCIA	$ 719.657,00	$ -
511512	OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	$ 2.678.090,00	$ -
5116	**ADECUACIÓN E INSTALACIÓN**	**$ 3.342.260,00**	**$ 11.475.578,00**
511601	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	$ -	$ -
511603	REPARACIONES LOCATIVAS	$ 3.342.260,00	$ 11.475.578,00
511604	OTROS GASTOS DE ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	$ -	$ -
5117	**GASTOS DE TRANSPORTE**	**$ 30.000,00**	**$ 125.102,00**
511705	OTROS GASTOS DE TRANSPORTE	$ 30.000,00	$ 125.102,00
5118	**DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 27.495.492,00**	**$ -**
511803	EQUIPO DE OFICINA	$ 8.131.980,00	$ -
511804	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	$ 10.497.897,00	$ -
511805	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	$ 8.865.615,00	$ -
5121	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**$ 33.665.601,00**	**$ -**
512101	DEUDORES DEL SISTEMA- COSTO	$ 33.665.601,00	
5130	**AMORTIZACION**	**$ 2.161.833,00**	**$ -**
513003	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	$ 2.161.833,00	$ -
5136	**OTROS GASTOS**	**$ 64.314.450,00**	**$ 96.621.403,50**
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	$ 8.388.484,00	$ 6.769.477,00
513605	ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	$ 2.429.215,00	$ 11.503.018,00
513611	CASINO Y RESTAURANTE	$ 831.702,00	$ 1.756.800,00
513614	OTROS GASTOS DIVERSOS	$ 52.665.049,00	$ 76.592.108,50
53	**FINANCIEROS**	**$ 29.038.661,00**	**$ 48.535.291,66**
5301	**GASTOS FINANCIEROS**	**$ 29.038.661,00**	**$ 48.535.291,66**
530101	GASTOS BANCARIOS	$ 21.970.918,00	$ 43.883.590,86
530102	COMISIONES	$ 2.085.526,00	$ 2.618.386,59
530106	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	$ 4.982.217,00	$ 2.033.314,21
54	**OTROS GASTOS**	**$ 12.925,00**	**$ 9.315.173,01**
5401	**OTROS GASTOS**	**$ 12.925,00**	**$ 9.315.173,01**
540105	IMPUESTOS ASUMIDOS	$ 12.925,00	$ -
540190	EXTRAORDINARIOS	$ -	$ 9.315.173,01
55	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**	**$ 18.504.000,00**	**$ 1.405.280,00**
5501	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE**	**$ 18.504.000,00**	**$ 1.405.280,00**
550101	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	$ 18.504.000,00	$ 1.405.280,00

Reconocimiento de Activos

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable

Nota 4. Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

4.1. Costos y evaluación

Ciertos gastos y evaluación se capitalizan inicialmente con la intención de establecer reservas comercialmente viables. La empresa realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intensión de continuar desarrollando los proyectos. Cambios en el nivel de éxito, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

4.2. Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE´s)

La asignación de activos en UGE´s requiere juicio significativo por parte de la Empresa e interpretaciones con respecto a la integración entre los activos, la existencia de mercados activos, las infraestructuras divididas, y la forma en que la gestión supervisa las operaciones.

4.3. Impuestos

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

5. Políticas Contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

5.1. Inversiones E Instrumentos Derivados

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Nota 5.1.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo: El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

5.1.1.1 Equivalentes al Efectivo: Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Para que una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que no tenga una variación superior a 25 puntos básicos con relación a la tasa de interés indexada en el título y será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

AÑO		2021	2020
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 57.305.654,00**	**$ 45.639.798,00**
1101	**EFECTIVO**	**$ 57.305.654,00**	**$ 45.639.798,00**
110101	CAJA GENERAL	$ 8.976.639,00	$ 34.221.315,00
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	$ 48.329.015,00	$ 11.418.483,00

5.1.2 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar que incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción o valor nominal. Los préstamos son medidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

AÑO		2021	2020
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**$ 506.097.116,00**	**$ 375.361.226,00**
1301	**DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN -VALOR NOMINAL**	**$ 404.540.837,00**	**$ 311.447.614,00**
130126	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS-RADICADA	$ 404.540.837,00	$ 311.447.614,00
1305	**CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS**	**$ 23.283.707,00**	**$ 10.000.000,00**
130506	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	$ 23.283.707,00	$ 10.000.000,00
1313	**ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS**	**$ 2.360.000,00**	**$ 200.000,00**
131303	TRABAJADORES	$ 2.360.000,00	$ 200.000,00
131395	OTROS ANTICIPOS	$ -	$ -
1314	**ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR**	**$ 109.338.173,00**	**$ 53.713.612,00**
131401	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	$ 50.144.000,00	$ 25.152.000,00
131402	RETENCIÓN EN LA FUENTE	$ 47.518.956,00	$ 19.564.492,00
131407	OTROS ANTICIPOS DE IMPUESTO	$ 11.675.217,00	$ 8.997.120,00
1315	**RECLAMACIONES**	**$ 240.000,00**	**$ -**
131501	A COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	$ 240.000,00	$ -
1320	**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**	**$ (33.665.601,00)**	**$ -**
132001	DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	$ (33.665.601,00)	$ -

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

Nota 5.1.3 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.
Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

AÑO		2021	2020
21	**PASIVOS FINANCIEROS**	**$ 15.183.948,00**	**$ 47.234.501,28**
2105	**CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO**	**$ 15.183.948,00**	**$ 47.234.501,28**
210501	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	$ 15.183.948,00	$ 47.234.501,28

Nota 5.1.4. Inversiones

El modelo de negocio de la empresa es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al valor nominal o precio de la transacción. También podrán ser medidos en segunda instancia al valor razonable o inclusive al costo amortizado.
El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

AÑO		2021	2020
1204	**Inversiones**	**$ -**	**$ 60.000.000,00**

Valor Razonable

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

• Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados. Por ejemplo, el valor soat.

• Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.

• Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

Método De La Tasa De Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Deterioro

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Bajas De Activos Financieros

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

5.3 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable dentro del período de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. Estos activos son valorados al menor importe entre su valor en libros y el valor razonable, disminuyendo los costos de ventas asociados.

Nota 5.4 Propiedades, plantas y equipos

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

AÑO		2021	2020
15	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**$ 152.130.942,00**	**$ 118.912.033,00**
1501	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO**	**$ 354.616.249,00**	**$ 293.901.849,00**
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	$ 15.936.435,00	$ 15.936.435,00
150125	EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	$ 52.179.755,00	$ 52.179.755,00
150126	EQUIPO DE OFICINA-OTROS EQUIPOS DE OFICINA	$ 2.496.140,00	$ 2.496.140,00
150127	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	$ 76.196.306,00	$ 74.481.906,00
150133	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	$ 148.807.613,00	$ 148.807.613,00
150142	OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	$ 59.000.000,00	$ -
1503	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)**	**$ (202.485.307,00)**	**$ (174.989.816,00)**
150303	EQUIPO DE OFICINA	$ (48.788.815,00)	$ (40.656.835,00)
150304	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	$ (61.339.508,00)	$ (50.841.611,00)
150305	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	$ (92.356.984,00)	$ (83.491.370,00)

Desembolsos posteriores

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Conceptos de Bienes a Depreciar	**Tasa Anual de Depreciación Máxima**
Construcciones y edificaciones	2,22%
Acueducto, planta y redes	2,50%
Vías de comunicación	2,50%
Flota y equipo aéreo	3,33%
Flota y equipo férreo	5%
Flota y equipo fluvial	6,67%
Armamento y equipo de vigilancia	10%
Equipo eléctrico	10%
Flota y equipo de transporte terrestre	10%
Maquinaria, equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo médico científico	12,50%
Envases, empaques y herramientas	20%
Equipo de computación	20%
Redes de procesamiento de datos	20%
Equipo de comunicación	20%

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (31 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

5.5 Capitalización de costos por préstamos

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

Nota 5.6 Intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

AÑO		2021	2020
17	**ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA**	**$ 3.911.133,00**	**$ 6.072.967,00**
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	$ 20.620.810,00	$ 20.620.810,00
1703	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	$ (16.709.677,00)	$ (14.547.843,00)

5.7 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la empresa es arrendatario, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de posición financiera como un pasivo por arrendamiento financiero.

Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo. Los gastos financieros se cargan directamente a resultados. Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

5.8 Deterioro en el valor de los activos

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos o UGE. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o de una UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo (o de la UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, el valor en libros de estos activos también son revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

5.9 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

5.10 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

Nota 5.10.1 Impuesto corriente

La entidad determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

AÑO		2021	2020
22	**IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**	**$ 21.478.604,00**	**$ 3.362.280,00**
2201	RETENCION EN LA FUENTE	$ 2.974.604,00	$ 2.361.000,00
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	$ 18.504.000,00	$ 1.001.280,00

5.10.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias.

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidos.

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

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable ni la ganancia fiscal.

Nota 5.11 Beneficios a empleados

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

AÑO		2021	2020
23	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**$ 46.916.621,00**	**$ 29.890.286,00**
2301	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**$ 46.916.621,00**	**$ 29.890.286,00**
230102	CESANTIAS	$ 32.652.678,00	$ 26.687.755,00
230103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	$ 3.797.323,00	$ 3.202.531,00
230110	APORTES A RIESGOS LABORALES	$ 246.900,00	$ -
230120	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	$ 6.716.520,00	$ -
230121	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	$ 1.751.600,00	$ -
230122	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	$ 1.751.600,00	$ -

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

5.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la administración, mantenimiento, compra y venta de propiedad raíz y propiedad horizontal; suministro de uniformes; papelería y equipos de oficina y mantenimiento de los mismos; prestamos de dinero en calidad de mutuo.
2. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes)

Medición

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al precio de la transacción, valor nominal o valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

Nota 5.17 Costos y gastos

AÑO		2021	2020
	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD		
6	**SOCIAL EN SALUD**	**$ 558.262.630,00**	**$ 486.047.025,00**
61	**COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD**	**$ 558.262.630,00**	**$ 486.047.025,00**
6101	**PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD**	**$ 558.262.630,00**	**$ 486.047.025,00**
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	$ 558.262.630,00	$ 486.047.025,00

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

6. Nuevos estándares y cambios normativos

Nuevos estándares emitidos por el IASB incorporados al marco contable colombiano A continuación se detallan algunas normas e interpretaciones emitidas por el IASB que son de aplicación en los ejercicios anuales que comiencen el 1 de enero de 2015 o posteriormente, las cuales, fueron aprobadas por el Gobierno Colombiano mediante los Decretos 2615 del 17 de Diciembre de 2014, 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015:

NORMAS	**DESCRIPCCION**	**ENTRADA EN VIGENCIA**
NIIF 9 Instrumentos Financieros	Incluye los requisitos de clasificación y medición, deterioro des reconocimiento y contabilidad de coberturas De instrumentos financieros.	1 de enero del 2018
	Con respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, en oposición al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIIF 39. En este evento, no es necesario que ocurra un evento crediticio antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias. La entidad se encuentra evaluando actualmente el impacto de esta NIIF.	
NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes	Establece nuevos criterios para la valoración e información de los ingresos de clientes. De acuerdo a esta norma, una entidad contabilizará un ingreso cuando (o siempre que) se satisfaga una obligación de rendimiento, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios basado en una obligación de rendimiento particular es transferido al cliente.	1 de enero del 2017
	La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 -Ingresos, la NIC 11 - Contratos de Construcción y las interpretaciones relativas en la fecha en que entre en vigencia.	
	A pesar que esta norma se encuentra incorporada al marco contable aceptado en Colombia, su aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2015 y que no puede ser aplicada de manera anticipada. La entidad se encuentra evaluando actualmente el impacto de esta NIIF	

ORLANDO MANUEL PEÑA DIMARE
Representante legal

SANDRO RAFAEL VIVERO DIAZ
CONTADOR
Tarjeta: 63.728-T