

**POR SALUD SAS****NIT. 800.230.659****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****A 31 DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)



ACTIVO	Nota	2019	2018	Variaciones
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	91.473	202.014	-110.541
Activos Financieros	4	395.144	126.892	268.252
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	726.753	1.286.466	-559.713
Activo por impuesto corriente	6	64.797	5.646	59.151
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.278.167</b>	<b>1.621.018</b>	<b>-342.851</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedad Planta y equipo	7	1.233.245	1.118.644	114.601
Activo por impuesto diferido	8	9.298		9.298
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.242.543</b>	<b>1.118.644</b>	<b>123.899</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.520.709</b>	<b>2.739.662</b>	<b>-218.953</b>
PASIVO	Nota	2019	2018	Variaciones
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Pasivos financieros	9	38.144	5.415	32.729
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	172.127	404.127	-232.001
Beneficios a Empleados	11	73.388	54.545	18.844
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>283.658</b>	<b>464.087</b>	<b>-180.429</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	300.492	9.734	290.758
Pasivos no Financieros	12	12.000		12.000
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>312.492</b>	<b>9.734</b>	<b>302.758</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>596.151</b>	<b>473.821</b>	<b>122.330</b>
PATRIMONIO	13	2019	2018	Variaciones
Capital Social		130.000	130.000	
Reservas		65.000	65.000	
Resultado del Ejercicio		36.480	2.993	33.487
Resultados Acumulados		1.693.079	2.067.848	-374.769
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.924.559</b>	<b>2.265.841</b>	<b>-341.283</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.520.709</b>	<b>2.739.662</b>	<b>218.953</b>

Véanse las notas a los Estados Financieros

**REPRESENTANTE LEGAL**  
CLAUDIA PATRICIA FORERO  
CC 40 375 162

**CONTADOR PUBLICO**  
ELSA CECILIA RUIZ  
TP 38249-T

**REVISOR FISCAL**  
NESTOR GUERRERO PIÑEROS  
T.P. 57191-T  
Designado por BYB AUDITORIESLTDA

**POR SALUD SAS**  
**NIT. 800.230.659**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A 31 DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)



	Nota	2019	2018	Variaciones
Ingresos de actividades ordinarias	14	2.508.680	2.345.179	163.501
(-)Devolución en Ventas				
<b>Total ingresos netos operacionales.</b>		<b>2.508.680</b>	<b>2.345.179</b>	<b>163.501</b>
Costo de prestación de servicios	15	1.091.229	1.045.393	45.836
<b>Resultado Bruto</b>		<b>1.417.451</b>	<b>1.299.786</b>	<b>117.665</b>
Gastos de administración	16	862.462	1.157.471	-295.009
Gastos de ventas	17			
<b>Resultado Operacional</b>		<b>554.989</b>	<b>142.315</b>	<b>412.674</b>
Ganancias no operacionales	18	129.120	43.549	85.571
Pérdidas no operacionales	19	562.974	102.624	460.350
Resultado no operacional		-433.854	-59.075	-374.779
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		<b>121.134</b>	<b>83.240</b>	<b>37.894</b>
Impuesto de Renta Corriente		19.463	80.247	-60.784
Impuesto de renta diferido		65.191		65.191
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>36.480</b>	<b>2.993</b>	<b>33.487</b>
Otro resultado integral			0	0
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b>36.480</b>	<b>2.993</b>	<b>33.487</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CLAUDIA PATRICIA FORERO**  
CC 40 375 162

**CONTADOR PUBLICO**  
**ELSA CECILIA RUIZ**  
TP 38249-T

**REVISOR FISCAL**  
**NESTOR GUERRERO PIÑEROS**  
T.P. 57191-T  
Designado por BYB AUDITORIESLTDA

**POR SALUD SAS**  
NIT. 800.230.659

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**MÉTODO INDIRECTO**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**  
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	2019	2018
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>36.480</b>	<b>2.993</b>
<i>Partidas que no afectan el Efectivo (no desembolsables)</i>		
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	93.601	187.473
(+) Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	165.037	-
(+) Provisión Impuesto corriente	19.463	80.247
(+) Gasto por impuesto diferido	65.191	-
<b>GENERACIÓN INTERNA DE EFECTIVO</b>	<b>379.772</b>	<b>270.713</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
(+/-) Variación de cuentas por cobrar	394.676	-257.339
(+/-) Variación activo Impuesto corriente	-78.614	404.164
(+/-) Variación activo Impuesto diferido	-74.489	-
(+/-) Variación otros activos no financieros	-	126.922
(+/-) Variación cuentas comerciales por pagar	58.758	-248.508
(+/-) Variación beneficiados empleados	18.844	3.737
(+/-) Variación otros pasivos no financieros	12.000	-1.171
(-) Ajuste a utilidades por errores contables	-127.762	-
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>583.184</b>	<b>298.518</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(-) Variación de Prop. Planta y Equipo	-208.202	-198.880
(+/-) Variación de activos financieros	-268.252	-
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-476.454</b>	<b>-198.880</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
(+/-) Variación de pasivos financieros	32.729	-1.172
(-) Reparto de utilidades	-250.000	-
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-217.271</b>	<b>-1.172</b>
<b>VARIACIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>-110.541</b>	<b>98.466</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>202.014</b>	<b>103.548</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>91.473</b>	<b>202.014</b>

*Jaime P. Forero*

**REPRESENTANTE LEGAL**  
CLAUDIA PATRICIA FORERO  
CC 40 375 162

*Elsa Cecilia Ruiz*

**CONTADOR PUBLICO**  
ELSA CECILIA RUIZ  
TP 38249-T

*Nestor Guerrero Piñeros*

**REVISOR FISCAL**  
NESTOR GUERRERO PIÑEROS  
T.P. 57191-T

**POR SALUD SAS**  
**NIT. 800.230.659**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
 (Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES ADOPCIÓN NIIF	PATRIMONIO TOTAL
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2017</b>	<b>130.000</b>	<b>65.000</b>		<b>1.430.988</b>		<b>2.262.848</b>
Trasladados a resultados anteriores			636.860			
Apropiación Reserva Legal			-636.860	636.860		
Apropiación Otras Reservas						
Reparto de Utilidades						
Ajuste a utilidades por errores contables						
Aumento de capital						
Utilidad o pérdida del ejercicio			2.993			
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>130.000</b>	<b>65.000</b>	<b>2.993</b>	<b>2.067.848</b>		<b>2.265.841</b>
Trasladados a resultados anteriores			-2.993	2.993		
Apropiación Reserva Legal						
Apropiación Otras Reservas						
Reparto de Utilidades					-250.000	
Ajuste a utilidades por errores contables					-185.580	
Aumento de capital						
Utilidad o pérdida del ejercicio			36.480			
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	<b>130.000</b>	<b>65.000</b>	<b>36.480</b>	<b>1.635.261</b>	<b>57.818</b>	<b>1.924.559</b>

*CLAUDIA PATRICIA FORERO*

REPRESENTANTE LEGAL  
 CLAUDIA PATRICIA FORERO  
 CC 40 375 162  
 REPRESENTANTE LEGAL

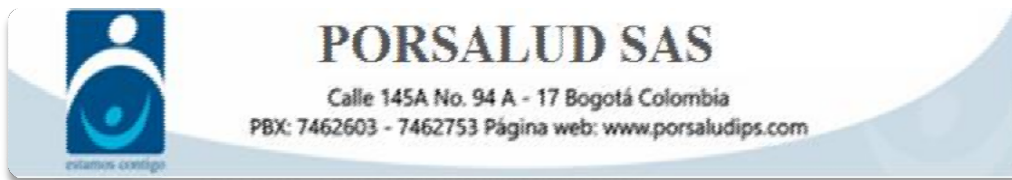
*ELSA CECILIA RUIZ*

CONTADOR PÚBLICO  
 ELSA CECILIA RUIZ  
 TP 38249-T  
 CONTADOR PUBLICO

*NESTOR GUERRERO PIÑEROS*

REVISOR FISCAL  
 NESTOR GUERRERO PIÑEROS  
 T.P 57191-T  
 Designado por BYB AUDITORES LTDA

PORSALUD SAS



**PORSALUD SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En miles de Pesos Colombianos)**  
**Al 31 de DICIEMBRE de 2019 y 2018**

---

## **1 – Entidad Reportante**

PORSALUD SAS. (En adelante “la Compañía”) constituida bajo las leyes colombianas, con domicilio legal en el municipio de Bogotá en la Calle 145 A No. 94 a 17. Constituida por medio de escritura pública No. 2692 en la Notaria 37 de Santafé de Bogotá del 4 de mayo de 1994 bajo el número 450398 del Libro IX.

Objeto social : prestar servicios médicos, clínicos, quirúrgicos y áreas de la salud y seguridad en el trabajo.

La actividad principal de la Compañía es Actividades de la práctica médica, sin internación.

La compañía se encuentra registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo matrícula número 00599706 del 03 de junio de 1994.

El término de duración de la compañía es hasta el 4 de mayo del 2040.

## **2 –Bases de preparación de los estados financieros**

### **2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3, 2.4 y 2.5 de la presente Nota, respectivamente.

### **2.2. Bases de Preparación**

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia - PCGA. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

### 2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la compañía en la preparación de los presentes estados financieros individuales.

#### 2.3.1. Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda de presentación de estos estados financieros es el peso que es la moneda funcional de la compañía; toda la información es presentada en miles de pesos, y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

#### 2.3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen, efectivo en caja general, cajas menores moneda funcional, cajas menores moneda extranjera, cuentas bancarias en moneda funcional, cuentas bancarias en moneda extranjera y Depósitos a término fijo comprados en el mercado en forma directa al emisor (no al mercado de valores) y con un plazo de vencimiento inferior a tres meses.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía, incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas.

La compañía a la presentación de estos estados financieros no recibe dineros por parte de terceros, con disponibilidad restringida y destinación específica.

#### 2.3.3. Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Compañía, consideradas como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros de la Sección 11 de la NIIF para las pymes, al representar un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

- **Cuentas por cobrar a clientes**  
Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes financiados o no, en el corto plazo, que se reconocen en el balance, ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.
- **Cuentas por cobrar a socios**  
Corresponde a los préstamos que la compañía realiza a sus socios

- **Cuentas por cobrar a trabajadores**  
Corresponde a los préstamos de corto plazo que normalmente no superan los doce meses, que la Compañía realiza a sus empleados.
- **Cuentas por cobrar a deudores varios**  
Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados que se registran a su costo histórico.
- **Deterioro de Cuentas por Cobrar**  
El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la Compañía con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, la Compañía debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Una vez comprobado el deterioro, se realizará el cálculo adoptado por la Compañía en la política contable.

#### **2.3.4. Deterioro del valor de los activos**

La pérdida por deterioro del valor en un activo es la diferencia entre el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo (en adelante "UGE") y su valor recuperable. El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor valor resultante entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

La compañía evaluará al final de cada cierre contable, indicios de deterioro del valor en sus activos. De existir deterioro, estimará el importe recuperable para cada activo, de forma que el activo no exceda el valor en libros. Realizará el cálculo del valor recuperable. La compañía utilizará diferentes fuentes de información para conocer los posibles indicios de la existencia de deterioro.

#### **2.3.5. Inventario**

Corresponden a la materia prima que la Compañía posee para la venta. Su reconocimiento inicial es al costo neto de cualquier descuento o rebaja, más todos los desembolsos necesarios para colocarlos en condición de venta. Como método de valoración de inventarios se utiliza el promedio ponderado. Este método se calcula de forma periódica cada vez que ocurren procesos de producción donde se consuman materias primas.

#### **2.3.6. Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios, equipos de cómputo y comunicación, muebles y enseres, maquinaria y equipo y activos recibidos en arrendamiento financiero, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía; Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo diferentes a terrenos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por la compañía para depreciar sus activos:

GRUPO	VIDA ÚTIL
Edificaciones (1)	45 Años
Maquinaria y Equipo	10 Años
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10 Años
Equipos de Comunicación	5 Años
Equipos en Arrendamiento Financiero	5 Años

### 2.3.7. Arrendamientos

La Compañía analiza en detalle cada uno de los tipos de contrato por arrendamientos, con el fin de determinar si dicho contrato provee a la Compañía todos los riesgos y ventajas significativas sobre el bien para realizar una correcta clasificación.

Cada vez que La Compañía esté bajo este tipo de acuerdos contractuales (contratos de arrendamiento), deberá clasificarlo en:

- **Arrendamiento financiero:** Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- **Arrendamiento operativo:** Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

### 2.3.8. Gastos Pagados por Anticipado

La Compañía reconoce un gasto pagado por anticipado cuando se cumplen los siguientes requisitos:

- Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago,
- Que fluyan beneficios económicos futuros a la Compañía, asociados al monto prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

### **2.3.9. Cuentas por Pagar**

La Compañía considera como cuentas por pagar todas las obligaciones en la que tiene el compromiso de entregar efectivo o algún instrumento financiero activo.

Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo los requerimientos de la NIIF para pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por la Compañía, con personas naturales o jurídicas.

Las cuentas por pagar corrientes o de corto plazo (menos de 12 meses) se miden al valor de la transacción, siempre que el efecto del descuento no sea material para La Compañía.

Las cuentas por pagar largo plazo son mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); la Compañía realiza la causación de los intereses y otros costos financieros anualmente.

### **2.3.10. Otros pasivos financieros**

La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por el valor de la transacción menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; siendo un costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la Compañía no hubiese adquirido el pasivo financiero.

### **2.3.11. Beneficios a Empleados**

La compañía reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Compañía,
- d. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La compañía reconoce el gasto por todos los desembolsos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

### **2.3.12. Provisiones y Contingencias**

Una provisión representa un pasivo que la Compañía ha calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación.

La compañía reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Debido a un suceso pasado La compañía. tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de desembolsar recursos de la Compañía a un tercero.
- b. Probabilidad de que La compañía. tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- c. Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace es probable pero su cuantía no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, (exceda el 5% del resultado neto del ejercicio), en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

### **2.3.13. Ingresos y Otros Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos, que se generan en la realización de las actividades ordinarias de la Compañía, incrementan el patrimonio y están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

#### **2.3.13.1. Otros ingresos**

Así mismo, existen ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la Compañía, denominados Otros ingresos ordinarios y extraordinarios, que se miden por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

#### **2.3.13.2. Dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se materializa el derecho de la Compañía a cobrar esos dividendos.

#### **2.3.14. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, “Impuesto a las ganancias”.

##### **2.3.14.1. Impuesto Sobre la Renta Corriente**

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa impositiva aplicable según la normatividad tributaria que rige a la Compañía.

No se descontará de los activos y pasivos el valor del impuesto corriente o diferido que se haya calculado, éste se totaliza y se contabiliza contra una partida del gasto por impuesto corriente.

Los anticipos del impuesto de renta, correspondiente a las retenciones que le fueron practicadas a la Compañía en el período gravable, se contabilizan como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si al presentar el efecto neto entre el impuesto a cargo y las sumas anteriormente mencionadas se genera un saldo a favor, se reconocerá como una cuenta por cobrar a la Administración de impuestos, en caso contrario, se reconocerá y medirá el pasivo correspondiente.

Tanto el impuesto a las ventas por pagar como la retención en la fuente por pagar serán compensadas para efectos de presentación del balance con los saldos a favor del impuesto de renta en la medida en que la Compañía decida hacer uso de esta opción.

##### **2.3.14.2. Impuesto Sobre la Renta Diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleados.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

### 2.3.15. Conversión Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional); al cierre contable, se actualiza el saldo en moneda extranjera con la tasa de cambio del día de la valoración; y en cada cierre contable mensual, se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre de mes.

## 2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

### 2.4.1. Juicios

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán idénticas a los resultados reales. Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en el valor en libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

- **Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles:** La determinación de las vidas útiles y los valores residuales involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Compañía revisa las vidas útiles y los valores residuales estimados de la propiedad, planta y equipo y los activos intangibles al cierre de cada periodo, y las ajusta en base prospectiva en caso de identificarse algún cambio. Durante el periodo, la Compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas en el periodo presentado.
- **Provisiones y Pasivos Contingentes:** La compañía también realiza juicios y estimaciones al registrar provisiones para asuntos relacionados con los consumos, demandas y litigios. Los costos reales pueden variar con respecto a las estimaciones por varias razones, tal como las variaciones de estimaciones de costos por resolución de reclamaciones y litigios con base en las diferentes interpretaciones de la ley, opiniones y evaluaciones en relación con la cantidad de pérdidas. Las contingencias se registran como provisiones cuando es probable que se haya incurrido en un pasivo y la cantidad de la pérdida sea razonablemente estimable.

### 2.4.2. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Los siguientes son algunos de los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa:

#### **Valor razonable de instrumentos financieros**

En los casos en que el valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración apropiadas a las circunstancias, incluyendo modelos de flujos de efectivo descontados.

Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de juicio discrecional para determinar los valores razonables. Estos juicios incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad. Los cambios en los supuestos clave relacionados con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa.

#### **Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observable, neto de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

Impuesto a la renta corriente y diferido Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

#### **2.5. Gestión de Riesgos**

En virtud de las operaciones la compañía está expuesta al Riesgo de Liquidez, que surge por el mantenimiento del capital de trabajo, este riesgo se daría si la compañía encontrara difícil cumplir con sus compromisos (pasivos) al vencimiento. La política de la entidad es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para controlar este riesgo la compañía se apoya en la elaboración de flujos de caja proyectados y presupuesto, los cuales se monitorean periódicamente permitiendo determinar el saldo requerido de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

### ***Efectivo y Equivalentes de Efectivo:***

Corresponde a los dineros en efectivo, bancos, cuentas de ahorro y cuentas fiduciarias disponibles para atender las operaciones inmediatas, bajo NIIF se reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los depósitos en cuentas fiduciarias que bajo norma local se muestran como inversiones.

### ***Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes y Préstamos por cobrar:***

Créditos concedidos a clientes, Se registran en este rubro los saldos a favor de la sociedad y a cargo de los clientes, proveedores, contratistas, colaboradores o vinculados económicos por concepto del desarrollo social de la empresa.

Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones del párrafo 11.8B se debe contabilizar de acuerdo con la sección 11 de NIIF para pymes.

### ***Propiedad planta y equipo***

Bajo la Sección 17 se determinó el modelo de costo para PPYE se reconstruyó el valor de los activos en función de las nuevas vidas útiles dando un incremento de patrimonio, este aumento obedece en su gran mayoría a la ampliación de la vida útil.

### ***Depreciación acumulada***

Bajo COLGAAP no se tenía como política tener en cuenta el valor residual de los activos, tampoco era requerido separar la depreciación de cada componente del rubro Inmueble, maquinaria y equipo que fuese significativo en relación del total del costo del activo, la práctica usual en las empresas era la de depreciar todo el activo utilizando el método de línea recta, ajustados a la vida útil de los activos según Colgaap.

De acuerdo con la Sección 17 de Propiedades, planta y equipo, se requiere que la Compañía estime el valor residual de cada ítem del rubro de inmueble, maquinaria y equipo para poder determinar el importe de depreciación.

### ***Anticipos***

Se analizaron todas aquellas partidas que estaban clasificadas bajo COLGAAP como anticipos analizando estos valores fueron sujeto de reclasificación aquellas que no iban a generar ingresos a la compañía llevando estos valores al activo o al patrimonio. (Empleados, proveedores y otros).

### ***Impuesto de Renta:***

Bajo Sección 29 se analizaron los impuestos que bajo norma COLGAAP está dividido entre dos tipos de impuestos:

- **De renta y complementarios:** Sobre los cuales se realizaron los ajustes pertinentes para determinar la naturaleza y así reconocerlo como un activo o pasivo.
- **Impuesto a la renta diferido:** Los ajustes producto de la adopción de NIIF han generado diferencias temporales. De acuerdo con la política contable descrita en la nota 2.22, la Compañía ha registrado el impuesto a la renta diferido generado por estas partidas. La compañía reconoce las consecuencias

fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

**Patrimonio neto:**

El patrimonio neto resulta de la diferencia entre los activos y pasivos una vez realizados los ajustes de las NIIF, conforme se detalla en los párrafos anteriores.

**3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

La composición del efectivo y efectivo equivalente es la siguiente:

A 31 de DICIEMBRE de 2019 la entidad no cuenta con efectivo de uso restringido.

Cuenta	2019	2018
CAJA	2,317	202,014
BANCOS	89,155	
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>91,473</b>	<b>202,014</b>

**4. Activos Financieros**

La composición de Activos financieros es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
ACTIVOS FINANCIEROS	395,144	126,892
<b>Total Activos financieros</b>	<b>395,144</b>	<b>126,892</b>

**5. Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar**

La composición de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
CLIENTES	1.044.412	1.056.812
DEUDORES VARIOS	27.000	256.329
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3.671	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
(-) DETERIORO DE CXC	-348.329	-26.676
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar</b>	<b>726.753</b>	<b>1.286.466</b>



## 6. Activo Por Impuesto Corriente

La composición de Activos por impuestos corrientes es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	82,853	5,646
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	19,463	3,56
RETENCION A FAVOR DE ICA	1,407	
<b>Activo Neto por Impuesto corriente</b>	<b>64,797</b>	<b>2,086</b>

## 7. Propiedades, Planta y equipo

La composición por grupo de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
TERRENOS	90.000	90.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1.353.873	1.219.873
EQUIPO MEDICO	352.019	328.134
EQUIPO DE OFICINA	32.153	31.605
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	92.702	79.060
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	378.000	394.800
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.065.501	-1.024.828
<b>Total Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>1.233.245</b>	<b>1.118.644</b>

## 8. Activo Por Impuesto diferido

La composición de Activos Por Impuesto diferido es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	9,298	
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>9,298</b>	

## 9. Pasivos Financieros Corrientes

La composición de Pasivos Financieros Corrientes es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
Pasivos financieros corrientes		
CRÉDITOS BANCOS NACIONALES	38,144	5,415
CORPORACIONES FINANCIERAS		
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL		
OTRAS OBLIGACIONES		
<b>Total por Pasivos Financieros corrientes</b>	<b>38,144</b>	<b>5,415</b>



## 10. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por pagar- Corrientes

La composición de Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por pagar- Corrientes es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
Cuentas Comerciales por Pagar Corrientes		
PROVEEDORES NACIONALES	46,815	64,463
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	105,494	235,89
RETENCION EN LA FUENTE	16,558	24,754
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	953	974
IMPUESTO IVA POR PAGAR		
IMPUESTO ICA POR PAGAR	2,306	
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR		3,56
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		9,734
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar Corrientes</b>	<b>172,127</b>	<b>339,374</b>

## 11. Beneficios a Empleados

La composición de los Beneficios a Empleados es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
SALARIOS POR PAGAR	8,139	21,426
CESANTIAS CONSOLIDADAS	28,994	18,812
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,393	2,181
VACACIONES CONSOLIDADAS	19,01	12,127
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	13,852	15,217
ACREEDORES VARIOS		
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>73,388</b>	<b>69,762</b>

## 12. Pasivos No Financieros

La composición de los Pasivos No Financieros es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
Pasivos no Financieros		
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	12.000	
<b>Total Pasivos no Financieros</b>	<b>12.000</b>	

## 13. Patrimonio

La composición del Patrimonio es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	130.000	130.000
RESERVAS OBLIGATORIAS	65.000	65.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	36.480	2.993
UTILIDADES ACUMULADAS	1.693.079	1.993.603
AJUSTES POR ADOPCION NIIF		74.245
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1.924.559</b>	<b>2.265.841</b>



#### 14. Ingresos por Actividad Ordinaria

La composición de los Ingresos por Actividad Ordinaria es la siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
SERVICIOS	2,508,680	2,345,179
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR DEVOLUCIONES EN VENTAS		
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>2,508,680</b>	<b>2,345,179</b>

#### 15. Costos Actividad Ordinaria

La composición de los Costos Actividad Ordinaria es la siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
SERVICIOS	1,091,229	1,045,393
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR		
<b>Total Costo operacionales</b>	<b>1,091,229</b>	<b>1,045,393</b>

#### 16. Gastos operacionales administración

La composición de los Gastos operacionales administración es la siguiente:

<b>Gastos operacionales administración</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
GASTOS DE PERSONAL	522.083	385.618
HONORARIOS	118.243	89.699
IMPUESTOS	44.301	35.925
SEGUROS	21.994	29.413
SERVICIOS	57.950	56.309
GASTOS LEGALES	3.677	7.796
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		75.891
DEPRECIACIONES	93.601	187.473
DETERIORO		
DIVERSOS	613	289.437
<b>Total por gastos operacionales administración</b>	<b>862.462</b>	<b>1.157.561</b>



### 17. Gastos operacionales de ventas

No se generaron Gastos operacionales de ventas .

Cuenta	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL		
IMPUESTOS		
SEGUROS		
SERVICIOS		
GASTOS LEGALES		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
ADECUACION E INSTALACION		
DEPRECIACIONES		
DIVERSOS		
<b>Total gastos operacionales de ventas</b>		

### 18. Ganancias No operacionales

La composición de las Ganancias No operacionales es la siguiente

Cuenta	2019	2018
FINANCIEROS	129.120	12.924
SERVICIOS		
UTILIDAD EN VENTA PROPIEDAD-PLANTA		
RECUPERACIONES		28.010
DIVERSOS		2.615
<b>Total por ganancias no operacionales</b>	<b>129.120</b>	<b>43.549</b>

### 19. Perdidas No Operacionales

La composición de las Perdidas No Operacionales es la siguiente:

Cuenta	2019	2018
FINANCIEROS	33.902	11.431
GASTOS EXTRAORDINARIOS	602	
GASTOS DIVERSOS	528.470	91.193
<b>Total por perdidas no operacionales</b>	<b>562.974</b>	<b>102.624</b>

## 20. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019, no existen contingencias en la compañía.

## 21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

## 22. Emisión de Estados Financieros

La emisión de estos estados financieros fue aprobada por la Junta Directiva el 16 de marzo de 2020.

## 23. Publicación de Estados Financieros

La Publicación de estos Estados Financieros fue aprobada por la Junta Directiva el 16 de marzo de 2020.

## FIRMAS



**CONTADOR PUBLICO**  
ELSA CECILIA RUIZ  
TP 38249-T



**REVISOR FISCAL**  
NESTOR GUERRERO PIÑEROS  
T.P. 57191-T



**REPRESENTANTE LEGAL**  
CLAUDIA PATRICIA FORERO  
CC 40 375 162