

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022 (COMPARATIVO AÑO 2021)

(VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE)

CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.**INFORME DE GESTION AÑO 2022.**

Me permito presentar el informe de la gestión realizada en el año 2022; aunque este año ha sido bastante difícil hemos seguido trabajando fuertemente en la prestación del servicio; como se había podido vislumbrar en este año nuestros ingresos tuvieron un incremento respecto al año 2021.

Aunque estamos muy atentos a las exigencias de las normas que nos aplican exigidas por el Ministerio de Transporte y acreditados para funcionar, bajo la norma internacional ISO/IEC 17024:2013, como organismo de certificación de personas, ha habido dificultades con la ONAC en el sentido de que se da cumplimiento de los requisitos exigidos , pero no entendemos que los informes de que presentamos no es del agrado de ellos , encontrando así una serie de dificultades para poder realizar los exámenes Psicosensometricos.

La acreditación para expedir el certificado médico de aptitud psicofísica para la tenencia y porte de armas de fuego con la Resolución 289 del 1° de Julio de 2020 la mantenemos, aunque se ha realizado bastante publicidad, no hemos cumplido las metas que esperamos.

Para los proyectos del año y periodos futuros la planta de personal se reforzó con la ampliación de un puesto de trabajo en Medicina General, esto garantiza una prestación del servicio más rápido. .

1. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL.

Durante el año 2022 la actividad principal fueron los exámenes de Salud ocupacional (ingreso, periódico y de Retiro) los certificados de aptitud física, mental y de coordinación motriz, (exámenes Psicosensometricos)

Relación de actividades durante el año

TIPO DE EXAMEN	NUMERO DE EXÁMENES AÑO
Examen Psicosensometrico	5326
Examen de Salud Ocupacional	7064
Examen Plan Estratégico de Seguridad Vial (PESV)	3738
Consulta Medicina General	132
Certificados Escolares	223
Exámenes Porte de Armas	392

2. SITUACIÓN JURIDICA.

El centro de Evaluación Médica Porvida Ltda., como persona jurídica legalmente constituida cumple con toda la normatividad expuesta por las leyes y decretos que reglamentan lo relativo a la salud; acogiéndose a las disposiciones legales, administrativas y laborales que expide el Ministerio de trabajo. .

Como siempre hemos venido presentado los informes correspondientes a la Administración de Impuestos Nacionales – Dian, superintendencia de salud, Secretaría de Salud y Superintendencia de Puertos y Transporte, Ministerio de salud.

Durante este año en los meses de Octubre, Noviembre (60 días) el Ministerio de Transporte nos aplicó una sanción y no se pudo prestar el servicio de Evaluación psicosensoométrica, decisión tomada por parte del ente de control y que el CEM PORVIDA acato.

3- SITUACIÓN ECONOMICO-ADMINISTRATIVA.

Respecto a la gestión administrativa del Centro de Evaluación Medica Porvida durante el año 2022, se refleja en las cifras reportadas en los estados financieros del mismo año:

✓ Ingresos por la prestación de servicios	\$ 1.280.913.206
✓ Costos en la prestación de servicios	\$ 11.164.829
✓ Gastos operacionales	\$ 949.921.726
✓ Resultado integral antes de impuestos	\$ 286.827.009
✓ Provisión para IMPORENTA	\$ 118.256.000

4. OPERACIONES REALIZADAS CON LOS SOCIOS:

Durante el año 2022 continuamos recibiendo todo el apoyo en la difusión de los servicios por parte de los socios quienes siempre han brindado su soporte y colaboración.

5. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

A la fecha de elaboración del presente informe no hemos tenido acontecimientos que afecten los estados financieros que estamos presentando.

6. ASPECTOS LEGALES.

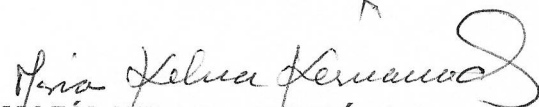
Para dar cumplimiento a la ley 303 de 2000, El centro de evaluación Médica Porvida continúa observando estrictamente las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, para lo cual, y específicamente en el uso del software de los programas contable y administrativo denominado "INFORMAWEB" que cumple con las debidas licencias, este software fue adquirido por RADIO TAXI AEROPUERTO S.A. quien nos proporciona las respectivas licencias requeridas para su uso.

Las licencias del sistema Windows están debidamente certificadas igual ocurre con el software adquirido a Petrinovic, y el software de SISEC, sistema de control y vigilancia implementado por el proveedor OLIMPIA MANAGEMENT S.A.

También se ha venido dando cumplimiento en forma oportuna, con la autoliquidación y pago de aportes al sistema de seguridad social establecido por la ley 100 de 1993, así como al sistema de pensiones y riesgos profesionales. Los aportes se hacen sobre los ingresos base de cotización establecidas según la misma ley y el código laboral; también estamos dando cumplimiento al pago de aportes parafiscales sobre los conceptos de nómina que se exigen. Al finalizar el periodo el Centro de Evaluación Médica Porvida no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social, actualmente esta liquidación se realiza mediante la planilla unificada de aportes.

Agradezco a los socios y al personal que labora en la institución por su apoyo, la administración de PORVIDA espera seguir contando con su apoyo para que nuestra empresa siga manteniendo un alto estándar en la ciudad, puesto que hemos logrado posicionar con un arduo trabajo y entrega tanto personal como profesional.

Cordialmente;


MARÍA HELENA HERNÁNDEZ
Gerente.

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Señores:
Socios del Centro de Evaluación Médica porvida Ltda.
Ciudad.

Nosotros el Representante legal y el contador general del CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA, certificamos que hemos preparados los Estados Financieros básicos: Estado de situación financiera, estado de Resultado integral y Estado de flujo de efectivo a Diciembre 31 de 2022, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, la Ley 603 de 2000, el Decreto 1406 de 1999 y el Decreto 2649 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

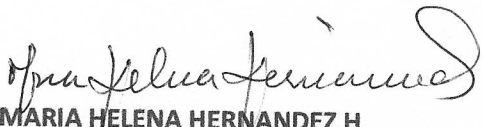
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de Diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, los correspondientes a sus flujos de efectivos y además:

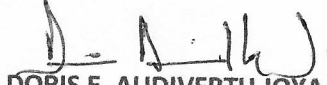
1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. Todos los pasivos y activos incluidos en los estados financieros del CEM Porvida al 31 de Diciembre de 2021 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en dichas fechas. Todos los hechos económicos realizados por la empresa durante los años terminados a 31 de Diciembre de 2021 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes y documentos.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos realizados por la empresa durante los años terminados a 31 de Diciembre de 2021 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.

5. Los hechos económicos han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes restricciones a los pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.
7. En cumplimiento del artículo 1º de la ley 603 del año 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.
8. También podemos certificar que la totalidad de los ingresos del Centro de Evaluación medica Porvida Ltda., son totalmente lícitos; producto del desarrollo de su objeto social.
9. Certificamos que la entidad ha realizado lo concerniente a la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo al Decreto 3022 de 2013, los decretos reglamentarios correspondientes y nueva normatividad emitida por la superintendencia de puertos y transporte y la supersalud.
10. El CEM PORVIDA , de acuerdo a la normatividad vigente en el momento inicio a emitir facturas electrónicas de venta desde el 3 de Marzo del 2020, una vez cumplidos todos los protocolos ante la DIAN.

Dado en Bogotá a los quince (15) días del mes de Febrero de Dos mil veintitrés (2023).

Cordialmente;

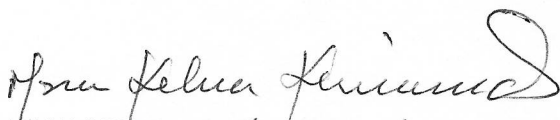

MARIA HELENA HERNANDEZ H.
Representante Legal


DORIS E. AUDIVERTH JOYA
Contador Público.
T.P. 69500-T

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES.

La junta de Socios del CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA, en uso de sus atribuciones legales estatutarias y considerando que por el año 2022 obtuvo un Resultado Integral neto de CIENTO SESENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL NUEVE PESOS M/cte (\$168.571.009 M/cte), no hacer una distribución en este periodo y dejar esta apropiación en los rubros de capital temporalmente.

Cordialmente;



MARIA HELENA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ.

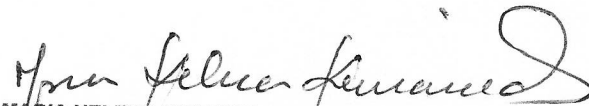
Representante Legal.

CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.
Nit. 830.066.635-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE
(en pesos Colombianos)
VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE.

ACTIVO	2022	2021	NOTAS	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	572,756,386	398,865,194	4	173,891,192	43.60%	70.41%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	182,182,597	113,111,024	5	69,071,573	61.07%	27.97%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	754,938,983	511,976,218		242,962,765	47.46%	98.38%
OTROS ACTIVOS						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	82,824,182	78,832,956	6	3,991,226	5.06%	1.62%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	82,824,182	78,832,956		3,991,226	5.06%	1.62%
TOTAL ACTIVO	837,763,165	590,809,174		246,953,991	41.80%	100.00%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	86,713,491	86,713,491		0	0.00%	0.00%
PASIVOS	2022	2021	NOTAS	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5,550,764	2,946,969	7	2,603,795	88.36%	1.05%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	11,946,394	13,686,296	8	-1,739,902	-12.71%	-0.70%
ACREEDORES VARIOS - AL VALOR RAZONABLE	0	2,730,739	9	-2,730,739	-100.00%	-1.11%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	141,388,472	74,927,748	10	66,460,724	88.70%	26.91%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	53,001,673	45,275,080	11	7,726,593	17.07%	3.13%
OTROS PASIVOS -COSTO AMORTIZADO	7,987,017	2,958,794	12	5,028,223	169.94%	2.04%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	219,874,320	142,525,626		77,348,694	54.27%	31.32%
TOTAL PASIVOS	219,874,320	142,525,626		77,348,694	54.27%	31.32%
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	40,000,000	40,000,000	13	0	0.00%	0.00%
RESERVA OBLIGATORIA - RESERVA LEGAL	40,000,000	40,000,000	14	0	0.00%	0.00%
TRANSICION-POSTERIOR AL NUEVO MARCO TEORICO	-15,530,237	-15,530,237		0	0.00%	0.00%
RESULTADO ACUMULADOS	384,848,073	281,625,469	15	103,222,604	36.65%	41.80%
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	168,571,009	102,188,316	16	66,382,693	64.96%	26.88%
TOTAL PATRIMONIO	617,888,845	448,283,548		169,605,297	28.71%	68.68%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	837,763,165	590,809,174		246,953,991	284.79%	100.00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	86,713,491	86,713,491		0	0.00%	0.00%

LAS NOTAS ADJUNTAS DEL 1 AL 23 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
Representante Legal.

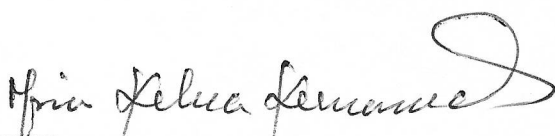

DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T.P. 69500-1

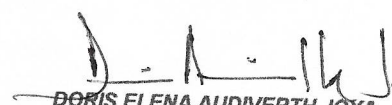
CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.
Nít. 830.066.635-1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.
COMPARATIVO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(en pesos Colombianos)
VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE

	2022	2021	NOTAS	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,280,913,206	1,065,431,225	17	215,481,981	20.22%	324.61%
COSTO DE ADMINISTRACION	<u>11,164,829</u>	<u>12,597,500</u>	18	<u>-1,432,671</u>	<u>-11.37%</u>	<u>-2.16%</u>
RESULTADO INTEGRAL BRUTO	1,269,748,377	1,052,833,725		216,914,652	20.60%	326.76%
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>949,921,726</u>	<u>855,650,086</u>	19	<u>94,271,640</u>	<u>11.02%</u>	<u>142.01%</u>
RESULTADO INTEGRAL ORDINARIO	319,826,651	197,183,639		122,643,012	62.20%	184.75%
INGRESOS NO ORDINARIOS	26,743,521	2,448,360	20	24,295,161	992.30%	36.60%
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>59,743,163</u>	<u>44,041,683</u>	21	<u>15,701,480</u>	<u>35.65%</u>	<u>23.65%</u>
RESULTADO INTEGRAL NO OPERACIONAL	-32,999,642	-41,593,323		8,593,681	-20.66%	12.95%
RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS	286,827,009	155,590,316		131,236,693	84.35%	197.70%
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	118,256,000	53,402,000	22	64,854,000	121.44%	97.70%
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	<u>168,571,009</u>	<u>102,188,316</u>	16	<u>66,382,693</u>	<u>64.96%</u>	<u>100.00%</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS DEL 1 AL 23 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
Representante Legal.

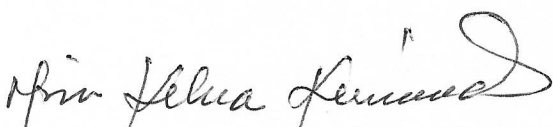

DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T.P. 69500-t

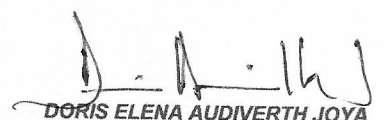
CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.
Nit. 830.066.635-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(en pesos Colombianos)
VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE

	2022	NOTAS	2021
CAPITAL SOCIAL			
SALDO INICIAL	40,000,000		40,000,000
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	<u>0</u>		<u>0</u>
SALDO FINAL	<u>40,000,000</u>	13	<u>40,000,000</u>
RESERVAS Y FONDOS			
SALDO INICIAL	40,000,000		40,000,000
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	<u>0</u>		<u>0</u>
SALDO FINAL	<u>40,000,000</u>	14	<u>40,000,000</u>
TRANSICION POSTERIOR AL NUEVO MARCO TEORICO			
SALDO INICIAL	-15,530,237		-15,530,237
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	<u>0</u>		<u>0</u>
SALDO FINAL	<u>-15,530,237</u>	15	<u>-15,530,237</u>
RESULTADOS ACUMULADOS			
SALDO INICIAL	281,625,469		215,347,383
APROPIACION DE RESERVAS	0		0
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	<u>103,222,604</u>		<u>66,278,086</u>
SALDO FINAL	<u>384,848,073</u>	16	<u>281,625,469</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO			
SALDO INICIAL	102,188,316		49,808,086
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	-102,188,316		-49,808,086
REMANENTE DEL AÑO	<u>168,571,009</u>		<u>102,188,316</u>
SALDO FINAL	<u>168,571,009</u>	15	<u>102,188,316</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u><u>617,888,845</u></u>		<u><u>448,283,548</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS DEL 1 AL 23 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
Representante Legal.

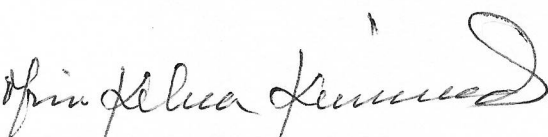

DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T.P. 69500-1

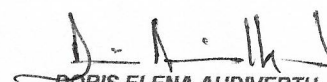
CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.
Nit. 830.066.635-1

ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(en pesos Colombianos)
VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE.

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	168,571,009	102,188,316
AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO CON EL EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	12,753,099	9,430,151
PROVISIONES	13,161,630	1,795,469
AMORTIZACION DIFERIDOS	0	12,503,682
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	25,914,729	23,729,302
CAMBIO NETO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	69,071,573	-19,560,507
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,603,795	-1,418,745
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-1,739,902	-5,293,984
ACREEDORES VARIOS - AL VALOR RAZONABLE	-2,730,739	2,621,739
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	66,460,724	-13,130,141
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7,726,593	288,745
OTROS PASIVOS -COSTO AMORTIZADO	5,028,223	-2,267,719
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	146,420,267	-38,760,612
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,544,324	19,793,742
ADQUISICION DE OTRAS INVERSIONES	-194,199,503	0
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	-177,655,179	19,793,742
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	173,891,192	97,425,884
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ADQUISICION TITULOS VALORES	0	0
PAGO UTILIDADES EN EFECTIVO	0	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
AUMENTO/DISMINUCION EN EL DISPONIBLE	173,891,192	97,425,884
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	398,865,194	301,439,310
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	572,756,386	398,865,194

LAS NOTAS ADJUNTAS DEL 1 AL 23 FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
Representante Legal.


DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T.P. 69500-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA
NIT. 830.066.635-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022. **(Expresadas en pesos Colombianos).**

NOTA 1.

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL.

ENTIDAD:

El CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA, fue constituido mediante escritura pública N. 4426 de la Notaria 20 de Bogotá, inscrita el 26 de Enero de 2000 bajo el número 713602 del libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá matrícula mercantil N° 988203.

Es una IPS, entidad autónoma de derecho privado, legalmente constituida ante la Secretaría Distrital de Salud. Bajo la vigilancia, inspección y control de la Superintendencia Nacional de Salud y la Superintendencia de Puertos y transporte.

Contamos con el certificado de evaluación y acreditación en la norma internacional ISO/IEC 17024:2003 expedido por el Organización Nacional de Acreditación en Colombia – ONAC; certificado N. 09-CEP-006 aprobado el 26 de Febrero de 2009 y con vigencia hasta marzo 25 de 2017 al cual será renovado anualmente en esta fecha.

DOMICILIO:

El domicilio principal del CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA, es la ciudad de Bogotá D.C., ubicado en la Avenida Calle 9ª N° 50 – 15 Local C-1060 “ Centro Comercial Automotriz Carrera”

OBJETO SOCIAL:

El objeto social es la prestación de servicios médicos generales especializados, complementarios y de diagnóstico clínico.

La sociedad presta los siguientes servicios:

- 1.- Servicios generales de salud, tales como: la atención médica, la cual garantiza la calidad científica, ajustándose a las normas legales vigentes, tal como lo exige el sistema de seguridad social y según corresponda al nivel de complejidad al que pertenece.
- 2.- Realizar pruebas psicosenométricas para licencias de conducción, las cuales se encuentran acreditadas y certificadas por los organismos correspondientes.

3.- Expedición del certificado médico de aptitud psicofísica para la tenencia y porte de armas de fuego.

4.- Expedición de exámenes de salud ocupacional. Son aquellos exámenes médicos practicados a los trabajadores con el propósito de: Determinar si un trabajador tiene contraindicación o no para desempeñarse en una situación de riesgo.

VIGENCIA:

La sociedad no se halla disuelta, y su duración será hasta el 15 de Octubre de 2049.

NOTA 2:

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

En su contabilidad y en la preparación de los estados financieros se observan principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por el decreto 2649 de 1993.

Cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud el CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA adoptó para sus registros contables el Plan Único de Cuentas Hospitalarias (PUCH) para las instituciones prestadoras de servicios de salud privadas, en conformidad con lo establecido por la Resolución 867 del 31 de Julio de 1996, modificada parcialmente por las Resoluciones 106 del 22 de Enero de 1998 y 4362 del 30 de Diciembre de 2013.

Adicionalmente se realizó la implementación de Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board). El Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP ha propuesto que estas normas sean conocidas en Colombia como Normas de Información Financiera – NIF; De acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 del 2009, las NIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

Los estados financieros del CEM PORVIDA son presentados razonablemente, teniendo en cuenta la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

BASE DE MEDICION

El CEM PORVIDA determinara como medir sus activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- a) Costo histórico: Importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o al valor razonable de la contraprestación entregada por adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

- b) Valor razonable: Importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los Estados financieros y notas que le acompañan, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de Diciembre de cada año son presentadas a consideración y aprobación por la Junta de Socios de la compañía.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Una vez preparados los Estados Financieros y evaluados los criterios de hipótesis del negocio en marcha, la administración determino que no existe incertidumbre significativa sobre su capacidad para continuar prestando el servicio.

NOTA 3:

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas y prácticas contables son utilizadas por el CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA:

INFORMACIÓN FINANCIERA:

A la fecha de corte de los estados financieros del CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA se encuentra al día con la información que debe ser reportada a la Superintendencia de Salud, Superintendencia de puertos y Transportes, Secretaría de Salud, a la DIAN y a la Secretaria Distrital de Hacienda.

UNIDAD MONETARIA:

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad es el peso Colombiano.

PERIODO CONTABLE:

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general y comparativos una vez al año, al 31 de Diciembre.

- a) Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Estado integral de resultados del periodo.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACION

La entidad revelara en las notas a los estados financieros, la ocurrencia de reclasificación o modificaciones a fin de preservar la uniformidad de la información.

BASE DE ACUMULACION O DEVENGO

La entidad elaborara los estados financieros, excepto lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o casusacion), en consecuencia, se reconocerán los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

INVENTARIOS:

Se encuentran representados por los bienes destinados al consumo en la prestación del servicio del Centro Médico.

Los inventarios se contabilizan al costo, la entidad valoriza sus inventarios utilizando el sistema de inventario permanente y el método de valuación PEPS (primeros en entrar, primeros en salir).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad planta y equipo registra los bienes muebles adquiridos en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado.

La propiedad planta y equipo están valuados a su costo histórico y hasta el 31 de Diciembre de 2006 estos valores fueron reexpresados como consecuencia de la inflación.

La depreciación de estos activos se calcula sobre costo ajustado por inflación por el método de línea recta y con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales, según:

• Edificios e instalaciones	5%
• Muebles y enseres de oficina	10%
• Maquinaria y equipo	10%
• Vehículos	20%
• Equipos electrónicos y equipo médico	20%

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que incurrn. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

CARGOS DIFERIDOS:

Los cargos diferidos comprenden gastos pagados por anticipado por materiales, suministros y otros, los cuales son amortizados de acuerdo con la naturaleza de los mismos, es decir durante el periodo en el cual se consideran serían utilizados o se recibe el servicio.

La amortización de los cargos diferidos se reconocen desde la fecha en que se originan, se le da tratamiento contable conforme a la naturaleza de la erogación y de acuerdo con lo establecido por el decreto 2649 de 1993.

AJUSTES POR INFLACIÓN:

Para dar cumplimiento con lo establecido por el decreto 2649 de 1993, el CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA ajustó por inflación las partidas monetarias susceptibles de adquirir un mayor valor nominal como consecuencia de la pérdida del poder adquisitivo, utilizando para ello el PAAG mensual.

En concordancia con lo establecido por la ley 488 de 1998 donde se derogó los ajustes por inflación para los ingresos, costos, gastos e inventarios; a partir del 1 de Enero de 1999, solo se ajustan los activos fijos, inversiones, cargos diferidos y el patrimonio.

A partir del 1º de Enero de 2003 se ajustaron los inventarios y desde el 1º de Enero de 2007 ninguna de las partidas fueron ajustadas por inflación, esto de acuerdo al Decreto 1536 del 7 de Mayo de 2007, donde se eliminan en su totalidad la aplicación contable de los Ajustes Integrales por Inflación.

OBLIGACIONES LABORALES:

Son aquellas obligaciones que se originan en un contrato de trabajo, el pasivo laboral así como las erogaciones respectivas se reconocen de acuerdo a las Leyes Laborales Colombianas. Las cesantías se manejan de acuerdo a la Ley 50 de 1990, para consignar anualmente en los fondos de cesantías el valor causado por cada empleado.

La entidad contabiliza el pasivo bajo la presunción del retiro voluntario, son contabilizadas mensualmente y se ajustan al final de cada año con base a las disposiciones legales vigentes.

DEUDORES:

En este rubro se registran las operaciones activas de crédito efectuadas al Centro de Evaluación Médica como producto de la prestación de servicios. Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Entidad, por concepto de servicios prestados. La cartera con clientes tiene una rotación de 30 – 60 días.

Los préstamos se registran por su valor nominal, y se constituirá una provisión para la protección de sus cuentas por cobrar con cargo al estado de resultados, cuando quiera que se establezca la existencia de contingencias de pérdida probable y razonablemente cuantificables. La Entidad no considera necesaria la realización periódica de provisión por este concepto teniendo en cuenta que la totalidad de la cartera es recuperable.

INGRESOS :

Los ingresos son producto del desarrollo de su objeto social; estos se registran por el sistema de causación.

Los ingresos son reconocidos en la cuenta apropiada por el monto correcto y en el periodo correspondiente para así obtener su justo cómputo del resultado neto del periodo.

EGRESOS:

Los egresos se registran igualmente por el sistema de causación. Los gastos de administración y funcionamiento corresponden a los necesarios para la consecución de los ingresos, estos son reconocidos en cuentas de resultado.

CUENTAS DE ORDEN:

Se registran en cuentas de orden las diferencias entre datos para propósitos fiscales y datos para propósitos contables. Igualmente incluye aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno o información gerencial.

COMPROMISOS:

Compromiso para el ejercicio de la actividad de certificación de personas:

Mediante este compromiso y en cumplimiento de las disposiciones establecidas por el ministerio de transporte, en materia de certificación de personas, el CRC (Centro de reconocimiento de conductores), se comprometió a aunar esfuerzos con el propósito de que se pueda realizar dicho proceso. Para este propósito el CRC da cabal cumplimiento a las siguientes obligaciones:

- a) Disponer de los recursos tecnológicos, administrativos y logísticos que requieren para poder realizar el ejercicio de la actividad de certificación de personas.
- b) Conformar un banco de preguntas para poder adelantar evaluación al servicio prestado y a los profesionales que integran el proceso.
- c) Mantener la reserva y confidencialidad sobre la información conocida en ocasión del presente compromiso

NOTA 4:
DISPONIBLE

El saldo del disponible 31 de Diciembre es de \$ 572.756.386 y corresponde a:

	2022	2021	VARIACION	%
Caja General	1,164,600	85,700	1,078,900	1258.93%
Caja Menor	1,500,000	1,500,000	0	0.00%
Bancos	359,440,188	236,287,361	123,152,827	52.12%
Cuentas de ahorro	210,651,598	160,992,133	49,659,465	30.85%
	<u>572,756,386</u>	<u>398,865,194</u>	<u>173,891,192</u>	<u>43.60%</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

Al finalizar el año 2022 se puede observar una variación positiva de \$173.891.192, Notable incremento en nuestras cuentas corrientes y de ahorro, nuestros clientes pagan mediante transferencia o consignación realizadas directamente en las cuentas del CEM PORVIDA.

El efectivo y los equivalentes al efectivo se reconocen a su valor nominal.

NOTA 5:

CUENTAS POR COBRAR:

El saldo de los rubros deudores, al 31 de Diciembre lo comprendían respectivamente:

	2022	2021	VARIACION	%
Cuentas por cobrar a vinculados económicos - Clientes	103,607,446	68,869,187	34,738,259	50.44%
Anticipo de impuestos	48,645,803	39,836,728	8,809,075	22.11%
Anticipo a proveedores	5,257,034	3,375,693	1,881,341	55.73%
Deudores varios	39,628,414	2,823,886	36,804,528	1303.33%
Provisión de clientes	-14,956,100	-1,794,470	-13,161,630	733.46%
	<u>182,182,597</u>	<u>113,111,024</u>	<u>69,071,573</u>	<u>61.07%</u>

Las cuentas por cobrar a clientes son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros derivados de la prestación de servicios que realiza la empresa en razón de su objeto y corresponde a la facturación a crédito, la rotación de cartera de la empresa se encuentra entre los 30 y los 60 días; estos activos están medidos a su valor nominal.

Durante el año se realizó provisión sobre las cuentas por cobrar cuyo vencimiento superaba los 360 días, luego de haber realizado gestión de cobro ante cada uno de ellos, el valor de la provisión de \$14.956.100 lo podemos detallar así:

	VR PROVISION
ULLOA Y CHAPARRO LIMITADA	-29,700
INVERSIONES GLP & CIA S.A.S	-340,890
SERVICIOS Y COMBUSTIBLES LIMITADA SERVYCOM	-6,600
A L ALIANZA LOGISTICA SAS	-262,020
INVERSIONES HBC S.A.S	-1,473,946
LINEAS PREMIUM S.A.S	-79,200
EXPRESSCOL S.A.S	-264,496
MRI LOGISTICS SAS	-100,546
C&H CONSULTORIA EMPRESARIAL SAS	-23,100
CONSTRUSOLUCIONES A.A.L S.A.S	-2,251,092
TRANSPORTES ESPECIALES 1CAR S.A.S	-140,580
FISIOKINE IPS S.A.S	-785,400
OPERADOR LOGISTICO MORALAR S.A.S	-81,510
GONTURS TRANSPORTE ESPECIAL SAS	-309,540
UNION TEMPORAL OEP SDIS 2020	-1,503,480
UNION TEMPORAL INTEGRACION SOCIAL KV 2021	-6,041,090
CONSORCIO TRANSPORTES GRUPO KV	-1,262,910
TOTAL PROVISION AÑO 2021	-14,956,100

El anticipo de impuestos corresponde a Renta y Complementarios a descontar en la declaración por el año 2022 a presentarse el 18 de Abril del año 2023, el saldo en la cuenta retención de ICA fue descontado en la correspondiente declaración anual presentada el 23 de Enero del año 2023.

El anticipo a proveedores corresponde a pagos pendientes por su legalización, se espera recibir las correspondientes facturas en el primer trimestre del año 2023. El anticipo realizado a STE SOFT S.A.S. por valor de \$ 1.099.450 pendiente del año anterior fue aplicado a factura emitida en el año 2023 aunque el servicio se prestó a finales del año 2022.

El saldo de deudores varios corresponde a cuentas por cobrar a los empleados, causados al final del periodo por concepto de los aportes no descontados según el decreto 558 del 2020, el cual posteriormente fue declarado como inexequible, a la fecha solamente se han realizado los descuentos a los empleados retirados de la empresa.

NOTA 6:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo al final del periodo estaba conformada así:

	2022	2021	VARIACION	%
Maquinaria y equipo	6,313,700	6,313,700	0	0.00%
Equipo de oficina- Equipos	54,599,429	54,599,429	0	0.00%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

Equipo de oficina- Otros equipos	603,278	603,278	0	0.00%
Equipo de cómputo y comunic.	120,157,101	106,778,588	13,378,513	12.53%
Maquinaria y equipo médico quirúrgico	114,783,699	111,617,888	3,165,811	2.84%
Depreciación acumulada	-213,633,025	-201,079,926	-12,553,099	6.24%
	<u>82,824,182</u>	<u>78,832,956</u>	<u>3,991,225</u>	<u>5.06%</u>

La propiedad planta y equipo se valúa a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (por el método de línea recta).

Durante el año 2022 se adquirieron algunos equipos de cómputo y de apoyo médico, esto con el fin de modernizar estos para mejorar la calidad de la prestación del servicio, los equipos con que cuenta el CEM PORVIDA se encuentran en excelentes condiciones de uso.

NOTA 7:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago al 31 de Diciembre del año de análisis; pagos que quedaron pendientes por haberse recibido las facturas posteriormente a la última fecha programada en el cierre de tesorería, estas cuentas se cancelaron durante el mes de Enero 2023.

A la fecha el CEM PORVIDA no presenta pasivos con fechas de vencimiento superior a 30 días.

NOTA 8:

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

Los valores aquí reportados corresponden al pasivo con el Sistema de Seguridad Social a 31 de Diciembre:

	2022	2021	VARIACION	%
Aportes salud	1,545,986	2,318,064	-772,078	-33.31%
Aportes ARL	240,200	723,500	-483,300	-66.80%
Aportes ICBF, SENA y Caja Compensacion.	1,387,900	1,899,300	-511,400	-26.93%
Aportes pension	6,325,385	6,102,768	222,617	3.65%
Descuento Fondo de empleados	2,446,923	2,642,664	-195,741	-7.41%
	<u>11,946,394</u>	<u>13,686,296</u>	<u>-1,739,902</u>	<u>-12.71%</u>

Los demás aportes por cada uno de los meses se cancelaron oportunamente, esto se realiza a través del operados APORTES EN LINEA.

NOTA 9:

ACREEDORES VARIOS

Al final del periodo 2022, el CEM PORVIDA no tenía deudas pendientes con proveedores

NOTA 10:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Los saldos contemplados en este rubro se pueden discriminar así:

	2022	2021	VARIACION	%
Retefuente por pagar	3,882,352	2,753,080	1,129,272	41.02%
Renta y complementarios	118,256,000	53,402,000	64,854,000	121.44%
Impuesto sobre las ventas por pagar	4,724,120	6,909,668	-2,185,548	-31.63%
De industria y comercio	14,526,000	11,863,000	2,663,000	22.45%
	141,388,472	74,927,748	66,460,724	88.70%

El valor encontrado en el rubro de Renta y complementarios corresponde al mayor valor determinado resultante de los cálculos efectuados por el método de renta líquida y renta presuntiva aplicando a dicho valor la tarifa del impuesto vigente para el año 2022 del 35%; de acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 92 de Ley 2010 de 2019, no se realiza liquidación sobre la renta presuntiva.

El valor de la cuenta del IVA corresponde al último cuatrimestre del año 2022, la declaración correspondiente a este periodo se presentó en el 12 de Enero del 2023.

EL CENTRO DE EVALUACIÓN MEDICA PORVIDA LTDA, no tiene deudas de periodos anteriores por estos conceptos, sus declaraciones han sido presentadas y canceladas oportunamente.

NOTA 11:

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de las obligaciones laborales a 31 de Diciembre se puede discriminar así:

	2022	2021	VARIACION	%
Nomina por pagar	0	153,333	-153,333	100.00%
Cesantias	32,597,030	29,433,216	3,163,814	10.75%
Intereses sobre cesantias	3,601,394	3,328,267	273,127	8.21%
Prima de servicios	0	0	0	0.00%
Vacaciones	16,803,249	12,360,264	4,442,985	35.95%
	53,001,673	45,275,080	7,726,593	17.07%

El rubro total de las obligaciones laborales mostró un incremento del 17.07% , la planta de personal se incrementó en un Medico cargo requeridos para mejorar la atención en el desarrollo de nuestra actividad.

Los Intereses sobre cesantías correspondientes al año 2022 se cancelaron a cada uno de los empleados dentro de los plazos estipulados por las leyes laborales al igual que el correspondiente traslado de cesantías del mismo año a cada uno de los fondos autorizados por el empleado.

Siempre nos hemos destacado por dar cumplimiento a la normatividad correspondiente, cancelando oportunamente a sus empleados los diferentes conceptos en el momento del vencimiento, las vacaciones son disfrutadas y pagadas una vez se cumplen; no se tiene dentro de este rubro deudas vencidas con ninguno de los empleados.

NOTA 12:

OTROS PASIVOS – COSTO AMORTIZADO

El saldo de este rubro corresponde a anticipos recibidos de clientes pendientes por ejecutar el servicio a solicitar y así poder emitir nuestra correspondiente factura, cuando el servicio no se presta estos valores son reintegrados al cliente luego de su correspondiente solicitud de reintegro.

NOTA 13:

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la empresa esta constituido por 1.000 cuotas con un valor nominal de \$40.000 cada una, estas cuotas fueron canceladas oportunamente por cada uno de los socios y gozan de los mismos derechos políticos y económicos.

A la fecha el capital social inicial de la compañía no ha sido modificado.

NOTA 14:

RESERVAS Y FONDOS

En este rubro se encuentran los valores apropiados por la ley para proteger el capital de la sociedad ante eventuales pérdidas. Por tal razón, el único uso que se le puede dar a esta reserva, es para enjugar las pérdidas que sufra la sociedad. Las reservas, al ser una partida creada y exigida por la ley, no están sometidas a la voluntad del empresario, de modo tal que no se pueden distribuir ni capitalizar.

La reserva legal se calcula sobre las utilidades líquidas del ejercicio, entendidas estas como las utilidades netas después de impuestos, y naturalmente que después de haber restado o disminuido todos los costos y gastos propios del normal ejercicio de la sociedad, durante el año 2015 el CEM PORVIDA , realizó una apropiación de \$ 15.891.504 que es inferior al 10% de la utilidad contable del año inmediatamente anterior la cual fue aprobada por la Junta de Socios como máximo órgano, en reunión ordinaria del día 27 de Marzo de 2015 y registrada en el acta N° 025. Como esta apropiación excedía

del 50% que la ley obliga para la protección patrimonial de la compañía; la gerencia por el año 2014 presentó un proyecto de distribución de utilidades donde se solicitó la autorización para apropiar una reserva para llegar al 100% del capital social de la compañía ya que las utilidades del año lo permitían y así mantener los índices patrimoniales que nos solicita la superintendencia de salud. A partir del año 2015 no se realiza apropiación alguna para este rubro por haber completado el 100% que por ley se encuentra establecido.

NOTA 15: RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro se encuentra representado por las utilidades de años anteriores ya compensadas, aun no se ha definido su distribución o capitalización.

NOTA 16: RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO:

Podemos apreciar en el siguiente cuadro la variación de este rubro:

	2022	2021	2020	variación 2022/2021
Utilidades/Perdida del presente ejercicio	168,571,009	102,188,316	66,382,693	66,382,693
	<u>168,571,009</u>	<u>102,188,316</u>	<u>66,382,693</u>	<u>66,384,713</u>

La utilidad es el rendimiento o la Rentabilidad efectiva que los socios o dueños de una empresa obtienen por sus aportes. Por el año 2022 se puede apreciar una variación positiva de 64.96% (\$66.382.693), el CEM PORVIDA gracias a la gestión de la Gerencia ha logrado mantener sus ingresos lo que se ve demostrado en los rendimientos obtenidos.

NOTA 17: INGRESOS OPERACIONALES

Podemos apreciar la variación durante los periodos de análisis así:

	2022	2021	VARIACION	%
Medicina general	443,195,638	375,670,087	67,525,551	17.97%
Optometria	111,914,709	95,054,464	16,860,245	17.74%
Psicología	194,126,980	165,990,370	28,136,610	16.95%
Fonoaudiología	125,018,256	107,487,520	17,530,736	16.31%
Salud ocupacional	291,055,999	206,233,655	84,822,344	41.13%
Exámen psicosenso-métrico- Certificado	93,810,236	80,647,702	13,162,534	16.32%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

Laboratorio clínico	67,663,529	43,223,462	24,440,067	56.54%
Espirometrias	856,000	0	856,000	100%
Descuentos, devoluciones y rebajas	-46,728,141	-8,876,035	-37,852,106	426.45%
	<u>1,280,913,206</u>	<u>1,065,431,225</u>	<u>215,481,981</u>	<u>20.22%</u>

Corresponde a los ingresos recibidos por concepto de la prestación de servicios, los recursos se adquieren en su totalidad por la expedición de certificados psicosenométrico, actividad que se realiza como Centro de Reconocimiento de conductores (CRC), también se presta el servicio de exámenes de salud ocupacional (ingreso, retiro y periódico) bajo convenios entre PORVIDA y las empresas que solicitan el servicio.

Dentro de las actividades normales de la empresa también podemos realizar el examen para porte de armas ya que en el año 2020 recibimos la habilitación por parte de Salud Militar.

A pesar de los eventos adversos generados ocasionados por la sanción del Ministerio de Transporte quien nos inhabilito la prestación del servicio de evaluaciones psicosenométricas durante 60 días nuestros ingresos se incrementaron en un 20.22% respecto al año 2021.

NOTA 18:

COSTO DE ADMINISTRACION

El detalle de los costos en que se incurrió para la prestación de servicios es el siguiente:

	2022	2021	VARIACION	%
Medicina general	1,554,829	262,500	1,292,329	492.32%
Examen psicosenométrico	9,610,000	12,035,000	-2,425,000	-20.15%
	<u>11,164,829</u>	<u>12,297,500</u>	<u>-1,132,671</u>	<u>-9.21%</u>

Los costos están directamente relacionados con la actividad generadora de renta, el rubro más representativo es el correspondiente a los costos en que se incurren para la elaboración de evaluaciones psicosenométricas, generado por la compra de FUPAS al RUNT, compra que se hace por cada examen realizado para licencia.

Los costos por medicina general corresponden a insumos necesarios para la prestación de los servicios.

NOTA 19:

GASTOS DE ADMINISTRACION

El valor acumulado de los gastos operacionales al 31 de Diciembre se discrimina así:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

	2022	2021	variacion	%
Beneficios a empleados y prestaciones sociales	634,219,833	533,752,287	100,467,546	18.82%
Honorarios				-
* HonorariosAsesoría jurídica	0	291,200	-291,200	100.00%
* Honorarios Médico general	10,513,750	4,997,100	5,516,650	110.40%
* Honorarios psicología	6,184,000	3,855,000	2,329,000	60.42%
* Honorarios optometría	6,300,000	900,000	5,400,000	100.00%
* Honorarios Laboratorio clínico	39,008,900	29,589,100	9,419,800	31.84%
* Honorarios Lic software	33,683,812	9,681,090	24,002,722	247.93%
* Honorarios Servicios integrales	4,258,860	0	4,258,860	100.00%
* Honorarios- otros	67,938,000	55,554,750	12,383,250	22.29%
Impuestos	20,375,635	15,595,129	4,780,506	30.65%
Arrendamientos operativos	100,000	0	100,000	100.00%
Contribuciones	96,597	94,893	1,704	1.80%
Seguros	4,672,234	3,163,561	1,508,673	47.69%
Servicios	75,137,109	127,721,699	-52,584,590	-41.17%
Gastos Legales	2,587,493	1,477,250	1,110,243	75.16%
Gastos de reparación y mantenimiento	9,669,570	23,626,536	-13,956,966	-59.07%
Depreciación de propiedad planta y equipo	12,753,099	9,430,151	3,322,948	35.24%
Provisión cuentas por cobrar	13,161,630	1,795,469	11,366,161	633.05%
Amortizaciones	0	12,503,682	-12,503,682	100.00%
Otros gastos	9,261,204	21,621,189	-12,359,985	-57.17%
	949,921,726	855,650,086	-24,131,524	-2.82%

Podemos apreciar los gastos en que incurre la empresa para el desarrollo de su objeto social, se puede apreciar que los rubros más representativos son los de planta de personal por la clase de servicio prestado se tiene contratos con profesionales en diferentes áreas médicas y administrativa, este rubro lo podemos detallar así:

	2022	2021	VARIACION	%
Gastos de personal				
* Sueldos	441,149,832	363,974,107	77,175,725	21.20%
* Sobre sueldos	1,572,350	5,000,000	-3,427,650	-68.55%
* Auxilio de transporte	7,549,783	4,886,240	2,663,543	54.51%
* Incapacidades	234,568	400,000	-165,432	-41.36%
* Cesantías	39,204,783	32,580,994	6,623,789	20.33%
* Intereses sobre cesantías	3,985,700	3,514,511	471,189	13.41%
* Vacaciones	22,364,866	18,483,342	3,881,524	21.00%
* Prima de servicios	39,491,956	32,708,772	6,783,184	20.74%
* Bonificaciones	0	0	0	0.00%
* Dotación y suministro a trabajadores	1,380,000	3,065,000	-1,685,000	-54.98%
* Aportes ARL	2,827,100	6,176,100	-3,349,000	-54.23%
* Aportes a EPS	0	785,676	-785,676	-100.00%
* Aportes Fondos de Pension	55,705,795	46,317,345	9,388,450	20.27%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

* Aportes Caja compensacion	18,424,100	15,400,200	3,023,900	19.64%
* Aportes ICBF	0	276,000	-276,000	-100.00%
* Aportes SENA	0	184,000	-184,000	-100.00%
* Gastos medicos y drogas	329,000	0	329,000	100.00%
	<u>634,219,833</u>	<u>533,752,287</u>	<u>100,467,546</u>	<u>18.82%</u>

Además que se deben incurrir en gastos periódicos con el fin de mantener el sistema de gestión de calidad implementado para la empresa y estar al día con todos los requerimientos del Ministerio de transporte, en lo relacionado con las evaluaciones psicosenométricas.

El rubro de impuestos lo comprende el ICA, el impuesto al consumo pagado, el Gravamen a los movimientos financieros.

El rubro de seguros corresponde a los seguros RC Profesionales y otros requeridos para la ejecución de los servicios profesionales

NOTA 20:

INGRESOS NO ORDINARIOS:

Este rubro lo podemos discriminar así:

	2022	2021	VARIACION	%
Rendimientos financieros	129,571	201,805	-72,234	-35.79%
Otros servicios - Educacion virtual	11,392,947	0	11,392,947	100.00%
Recuperacion de costos y gastos	14,910,305	875,863	14,034,442	1602.36%
Diversos	310,698	1,370,692	-1,059,994	-77.33%
	<u>26,743,521</u>	<u>2,448,360</u>	<u>24,295,161</u>	<u>992.30%</u>

Este rubro representa una variación del 992.3% corresponde los valores recibidos por concepto de intereses bancarios generados en la cuenta de ahorros que la entidad posee en el Banco BBVA Colombia S.A; recuperación de costos y deducciones de periodos anteriores y otros conceptos no relacionados con la actividad principal de la empresa (Diversos).

Durante el año 2022 se prestó el servicio de educación virtual a algunas empresas, se maneja como ingreso no operacional por no estar dentro de nuestros servicios cotidianos.

NOTA 21:

GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro sufrió incremento del 35.65% y se pueden detallar así:

	2022	2021	VARIACION	%
Gastos bancarios	4,145,293	1,996,758	2,148,535	107.60%
Intereses	0	0	0	0.00%
Comisiones tarjetas DB y CR	8,943,924	6,798,920	2,145,004	31.55%
Comisiones - Compra pines	2,610,273	2,074,446	535,827	100.00%
Iva facturado no descontable	21,293,522	17,895,748	3,397,774	18.99%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	351,130	15,275,811	-14,924,681	-97.70%
Multas y sanciones	12,416,000	0	12,416,000	100.00%
Gastos no deducibles fiscalmente	9,983,021	0	9,983,021	100.00%
	<u>59,743,163</u>	<u>44,041,683</u>	<u>15,701,480</u>	<u>35.65%</u>

Corresponde a gastos en que la empresa incurre como aporte a su desarrollo del objeto social aunque no se encuentran directamente relacionados con su actividad generadora de renta, tales como: los gastos bancarios; el IVA pagado y que no se lleva como descontable se registra en este grupo de cuentas que antes era llevado como mayor valor del gasto y una sanción ante la DIAN por presentación extemporánea de la información exógena

También podemos apreciar el gasto que se genera por comisiones sobre transacciones con tarjetas débito y crédito durante este año 2022 el número de transacciones con este método de pago se incrementó sustancialmente, también encontramos aquellos valores de gastos del periodo anterior que el proveedor no reportó oportunamente; también aquellas erogaciones que no se pueden tener en cuenta como deducibles por no tener registro en el RUT, no tener soporte falta de la factura electrónica y/o facturas sin eventos.

NOTA 22:

PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

El impuesto sobre la renta y complementarios es un solo gravamen integrado por los impuestos de renta y los complementarios de ganancias ocasionales y de remesas.

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos obtenidos en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

De acuerdo con la ley 1111 de Diciembre de 2006, la cual modifica el Estatuto Tributario en su artículo 12, que aclara la tarifa de Impuesto de Renta y Complementarios para el año gravable 2008 y siguientes será del 33%. La respectiva provisión se realiza de acuerdo a la ley en valores UVT

Para el año 2021 y teniendo en cuenta el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario –ET–, modificado por el artículo 92 de Ley 2010 de 2019, la tarifa general del impuesto de renta para personas jurídicas en el año gravable 2021 fue del 31 % tarifa sobre el cual se realizó la provisión, para ese año no se hizo liquidación sobre renta presuntiva para la respectiva comparación.

Consideramos que las declaraciones que aún no han adquirido su carácter de firmeza (años 2019 , 2020 y 2021) no se presentaran diferencias con relación a las mismas.

NOTA 23:

PROCESO DE IMPLEMENTACION DOCUMENTOS ELECTRONICA

Acogiéndonos a lo estipulado en el artículo 616 del Estatuto tributario, durante el año se realizó todo lo correspondiente a la habilitación, fase de pruebas y fase de producción en lo referente a la factura electrónica e iniciamos a facturar con este método desde el día 9 de Marzo de 2020 de manera voluntaria.

En agosto del año 2022 se realizó la implementación del DOCUMENTO SOPORTE DE GASTOS PARA NO OBLIGADOS A FACTURAR ELECTRONICAMENTE.



DORIS E. AUDIVERTH JOYA

Contador Público

TP 69500-T

Bogotá D.C. 15 de Febrero de 2023.