

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2021

(COMPARATIVO AÑO 2020)

(VIGILADO SUPERSALUD Y SUPERTRANSPORTE)

CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.

INFORME DE GESTION AÑO 2021.

Estimados socios, el día de hoy me permito presentarles a ustedes el informe de la gestión realizada en el año 2021; aunque este año ha sido bastante atípico hemos seguido trabajando fuertemente en la prestación del servicio; como se había podido vislumbrar en este año nuestros ingresos tuvieron un leve incremento respecto al año 2020.

No obstante durante el 2021 se continuo dando cumplimiento a las exigencias y recomendaciones dadas por la ONAC; la normatividad emitida por el Ministerio de Transporte hoy nuevamente nos encontramos acreditados para funcionar, bajo la norma internacional ISO/IEC 17024:2013, y como organismo de certificación de personas, cuya renovación se realiza anualmente.

También estamos realizando las correspondientes diligencias para certificarnos ante la Dirección General de Salud Militar y así inscribirnos en el Registro de Instituciones Especializadas ante el Ministerio de Defensa Nacional - Dirección General de Sanidad Militar - Subdirección de servicios de Salud, para expedir el certificado médico de aptitud psicofísica para la tenencia y porte de armas de fuego.

Para los proyectos del año y periodos futuros la planta de personal se mantiene lo que garantiza una mejor prestación del servicio ofrecido.

Siempre nos hemos caracterizado por trabajar como lo exige la norma y continuamos manteniendo nuestro reconocimiento en la ciudad por la calidad del servicio prestado.

1. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL.

Durante el año 2021 la actividad principal fueron los certificados de aptitud física, mental y de coordinación motriz, también realizamos evaluaciones de salud ocupacional inicial, periódica y para retiro; esto en convenio con empresas de varios sectores de la ciudad,

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.

En este momento se está en espera del fallo de la Secretaria de salud por un proceso por no cumplir uno de los requerimientos de la habilitación.

3- SITUACIÓN ECONOMICO-ADMINISTRATIVA.

Gracias a la gestión administrativa del Centro de Evaluación Medica Porvida durante el año 2021, se refleja en las cifras reportadas en los estados financieros del mismo año:

✓ Ingresos por la prestación de servicios	\$ 1.065.431.225
✓ Costos en la prestación de servicios	\$ 12.597.500
✓ Gastos operacionales	\$ 855.650.086
✓ Resultado integral antes de impuestos	\$ 155.590.316
✓ Provisión para IMPORENTA	\$ 53.402.000

4. OPERACIONES REALIZADAS CON LOS SOCIOS:

Durante el año 2021 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 2021.

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 proporciono 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;

Maria Helena Hernandez
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 2021, de acuerdo con la Ley 222 de 21995, 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.

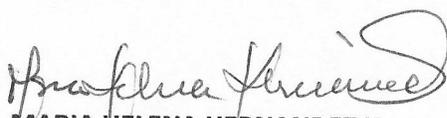
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de Diciembre de 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la 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 2020 y 2021 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 2020 y 2021 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 2020 y 2021 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 veintiuno (21) días del mes de Febrero de Dos mil veintidós (2022).

Cordialmente;

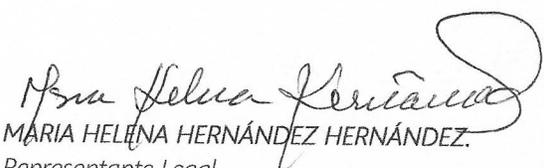

MARIA HELENA HERNANDEZ H.
Representante Legal


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 2021 obtuvo un Resultado Integral neto de CIENTO DOS MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL TRESCENTOS DIEZ Y SEIS PESOS M/cte (\$102.188.316 M/cte), no hacer una distribución en este periodo y dejar esta apropiación en los rubros de capital temporalmente.

Cordialmente;

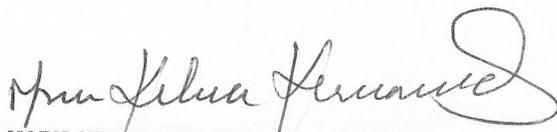

MARIA HELENA HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ.
Representante Legal.

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	2021	2020	NOTAS	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	398,865,194	301,439,310	4	97,425,884	32.32%	97.96%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	113,111,024	132,671,531	5	-19,560,507	-14.74%	-19.67%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	511,976,218	434,110,841		77,865,377	17.94%	78.29%
OTROS ACTIVOS						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	78,832,956	57,240,122	6	21,592,834	37.72%	21.71%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	78,832,956	57,240,122		21,592,834	37.72%	21.71%
TOTAL ACTIVO	590,809,174	491,350,963		99,458,211	20.24%	100.00%
<i>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</i>	<i>86,713,491</i>	<i>81,245,553</i>		<i>5,467,938</i>	<i>6.73%</i>	<i>0.00%</i>
PASIVOS						
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,946,969	4,365,714	7	-1,418,745	-32.50%	-1.43%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	13,686,296	18,980,280	8	-5,293,984	-27.89%	-5.32%
ACREEDORES VARIOS - AL VALOR RAZONABLE	2,730,739	109,000	9	2,621,739	2405.27%	2.64%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	74,927,748	88,057,889	10	-13,130,141	-14.91%	-13.20%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	45,275,080	44,986,335	11	288,745	0.64%	0.29%
OTROS PASIVOS -COSTO AMORTIZADO	2,958,794	5,226,513	12	-2,267,719	-43.39%	-2.28%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	142,525,626	161,725,731		-19,200,105	-11.87%	-19.30%
TOTAL PASIVOS	142,525,626	161,725,731		-19,200,105	-11.87%	-19.30%
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	281,625,469	215,347,383	15	66,278,086	30.78%	66.64%
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	102,188,316	49,808,086	16	52,380,230	105.16%	52.67%
TOTAL PATRIMONIO	448,283,548	329,625,232		118,658,316	24.15%	119.30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	590,809,174	491,350,963		99,458,211	122.42%	100.00%
<i>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</i>	<i>86,713,491</i>	<i>81,245,553</i>		<i>5,467,938</i>	<i>6.73%</i>	<i>0.00%</i>

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


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
Representante Legal.

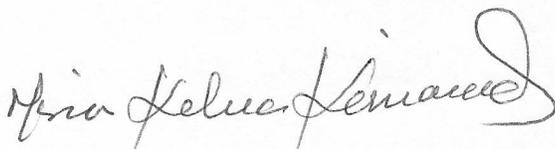

DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T P 60599.4

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

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

	2021	2020	NOTAS	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,065,431,225	887,610,667	17	177,820,558	20.03%	339.48%
COSTO DE ADMINISTRACION	<u>12,597,500</u>	<u>8,966,250</u>	18	<u>3,631,250</u>	<u>40.50%</u>	<u>6.93%</u>
RESULTADO INTEGRAL BRUTO	1,052,833,725	878,644,417		174,189,308	19.82%	332.55%
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>855,650,086</u>	<u>730,460,782</u>	19	<u>125,189,304</u>	<u>17.14%</u>	<u>239.00%</u>
RESULTADO INTEGRAL ORDINARIO	197,183,639	148,183,635		49,000,004	33.07%	93.55%
INGRESOS NO ORDINARIOS	2,448,360	878,330	20	1,570,030	178.75%	3.00%
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>44,041,683</u>	<u>27,814,879</u>	21	<u>16,226,804</u>	<u>58.34%</u>	<u>30.98%</u>
RESULTADO INTEGRAL NO OPERACIONAL	-41,593,323	-26,936,549		-14,656,774	54.41%	-27.98%
RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS	155,590,316	121,247,086		34,343,230	28.32%	65.57%
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	53,402,000	71,439,000	22	-18,037,000	-25.25%	-34.43%
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO	<u>102,188,316</u>	<u>49,808,086</u>	16	<u>52,380,230</u>	<u>105.16%</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.



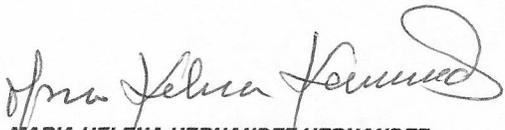
DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
Contador Público
T.P. 69500-1

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

	2021	NOTAS	2020
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	215,347,383		162,881,165
APROPIACION DE RESERVAS	0		0
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	<u>66,278,086</u>		<u>52,466,218</u>
SALDO FINAL	<u>281,625,469</u>	16	<u>215,347,383</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO			
SALDO INICIAL	49,808,086		52,465,218
MOVIMIENTO NETO DEL AÑO	-49,808,086		-52,465,218
REMANENTE DEL AÑO	<u>102,188,316</u>		<u>49,808,086</u>
SALDO FINAL	<u>102,188,316</u>	15	<u>49,808,086</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u><u>448,283,548</u></u>		<u><u>329,625,232</u></u>

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


MARIA HELENA HERNANDEZ HERNANDEZ.
 Representante Legal.

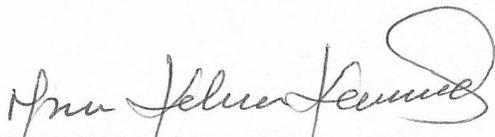

DORIS ELENA AUDIVERTH JOYA
 Contador Público
 T.P. 69500-1

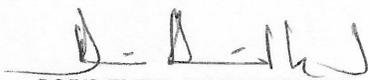
CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA.
Nít. 830.066.635-1

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

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102,188,316	49,808,086
AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO CON EL EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	9,430,151	10,847,871
PROVISIONES	1,795,469	665,700
AMORTIZACION DIFERIDOS	12,503,682	0
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>23,729,302</u>	<u>11,513,571</u>
CAMBIO NETO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-19,560,507	3,447,705
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-1,418,745	1,064,117
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-5,293,984	2,695,255
ACREEDORES VARIOS - AL VALOR RAZONABLE	2,621,739	5,574,523
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-13,130,141	23,905,889
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	288,745	9,617,328
OTROS PASIVOS -COSTO AMORTIZADO	-2,267,719	361,349
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-38,760,612</u>	<u>46,666,166</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	534,429
ADQUISICION DE OTRAS INVERSIONES	19,793,742	0
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>19,793,742</u>	<u>534,429</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>97,425,884</u>	<u>84,426,252</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ADQUISICION TITULOS VALORES	0	0
PAGO UTILIDADES EN EFECTIVO	0	0
EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>0</u>	<u>0</u>
AUMENTO/DISMINUCION EN EL DISPONIBLE	97,425,884	84,426,252
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	301,439,310	217,013,058
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>398,865,194</u>	<u>301,439,310</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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 -2020**

**CENTRO DE EVALUACION MEDICA PORVIDA LTDA
NIT. 830.066.635-1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
(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.

- 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 21 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 casuación), 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 incurren. 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 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 \$ 398.865.194 y corresponde a:

	2021	2020	VARIACION	%
Caja General	85,700	427,400	-341,700	-79.95%
Caja Menor	1,500,000	1,500,000	0	0.00%
Bancos	236,287,361	230,330,911	5,956,450	2.59%
Cuentas de ahorro	<u>160,992,133</u>	<u>69,180,999</u>	<u>91,811,134</u>	<u>132.71%</u>
	<u>398,865,194</u>	<u>301,439,310</u>	<u>97,425,884</u>	<u>32.32%</u>

Al finalizar el año 2021 se puede observar una variación positiva de \$84.426.252, 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:

	2021	2020	VARIACION	%
Cuentas por cobrar a vinculados económicos - Clientes	68,869,187	49,386,592	19,482,595	39.45%
Anticipo de impuestos	39,836,728	75,947,361	-36,110,633	-47.55%
Anticipo a proveedores	3,375,693	2,653,703	721,990	27.21%
Deudores varios	2,823,886	4,728,875	-1,904,989	100.00%
Provisión de clientes	<u>-1,794,470</u>	<u>-45,000</u>	<u>-1,749,470</u>	<u>3887.71%</u>
	<u>113,111,024</u>	<u>132,671,531</u>	<u>-19,560,507</u>	<u>-14.74%</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 \$-1.794.470 lo podemos detallar así:

	VR PROVISION
CONSTRUSOLUCIONES A.A.L S.A.S	1,125,547
MRI LOGISTICS SAS	50,273
EXPRESSCOL S.A.S	80,694
INVERSIONES HBC S.A.S	486,402
EXPRESSCOL S.A.S	<u>51,554</u>
TOTAL PROVISION AÑO 2021	<u>1,794,470</u>

El anticipo de impuestos corresponde a Renta y Complementarios a descontar en la declaración por el año 2021 a presentarse el 19 de Abril del año 2022, el saldo en la cuenta retención de ICA fue descontado en la correspondiente declaración anual presentada en el mes primero de Febrero del año 2022.

El anticipo a proveedores corresponde a pagos pendientes por su legalización, se espera recibir las correspondientes facturas en el primer trimestre del año 2022. El anticipo realizado a STE SOFT S.A.S. por valor de \$ 1.099.450 se espera recibir su devolución por no haber prestado el servicio.

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 no se ha realizado ningún descuento al empleado.

NOTA 6:
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	2021	2020	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%
Equipo de oficina- Otros equipos	603,278	603,278	0	0.00%
Equipo de cómputo y comunic.	106,778,588	90,165,602	16,612,986	18.42%
Maquinaria y equipo médico quirúrgico	111,617,888	97,267,888	14,350,000	14.75%
Depreciación acumulada	<u>-201,079,926</u>	<u>-191,709,775</u>	<u>-9,370,151</u>	<u>4.89%</u>
	<u>78,832,957</u>	<u>57,240,122</u>	<u>21,592,835</u>	<u>37.72%</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 2022.

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:

	2021	2020	VARIACION	%
Aportes salud	2,318,064	1,312,662	1,005,402	76.59%
Aportes ARL	723,500	780,600	-57,100	-7.31%
Aportes ICBF, SENA y Caja Compensacion.	1,899,300	1,280,800	618,500	48.29%
Aportes pension	6,102,768	12,913,940	-6,811,172	-52.74%
Descuento Fondo de empleados	2,642,664	2,692,278	-49,614	-1.84%
	<u>13,686,296</u>	<u>18,980,280</u>	<u>-5,293,984</u>	<u>-27.89%</u>

Durante el año 2021 la empresa cancelo el ajuste a las planillas de los meses de Abril y Mayo del 2020, correspondiente al beneficio del decreto 558 del 15 de abril del 2020; donde el Gobierno Nacional dio a conocer las medidas para disminuir temporalmente la cotización al Sistema General de Pensiones durante los meses de abril y mayo, decreto que posteriormente fue declarado como inexecutable.

Los demás aportes por cada uno de los meses se cancelaron oportunamente.

**NOTA 9:
ACREEDORES VARIOS**

El valor de \$ 2.730.739 corresponde a un pasivo que a 31 de Diciembre no pudo ser transferido al beneficiario del pago, estos valores se cancelaron durante el mes de Enero 2022

**NOTA 10:
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS**

Los saldos contemplados en este rubro se pueden discriminar así:

	2021	2020	VARIACION	%
Retefuente por pagar	2,753,080	1,898,718	854,362	45.00%
Renta y complementarios	53,402,000	71,439,000	-18,037,000	-25.25%
Impuesto sobre las ventas por pagar	6,909,668	4,850,171	2,059,497	42.46%
De industria y comercio	11,863,000	9,870,000	1,993,000	20.19%
	<u>74,927,748</u>	<u>88,057,889</u>	<u>-13,130,141</u>	<u>-14.91%</u>

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 2021 del 31%; de acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, 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 será del 31 %; por el año 2021 no se realiza liquidación sobre la renta presuntiva.

El valor de la cuenta del IVA corresponde al último cuatrimestre del año 2021, la declaración correspondiente a este periodo se presentó en el 11 de Enero del 2022.

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:

	2021	2020	VARIACION	%
Nomina por pagar	153,333	0	153,333	100.00%
Cesantías	29,433,216	29,746,436	-313,220	-1.05%
Intereses sobre cesantías	3,328,267	3,407,894	-79,627	-2.34%
Prima de servicios	0	0	0	0.00%
Vacaciones	<u>12,360,264</u>	<u>11,832,005</u>	<u>528,259</u>	<u>4.46%</u>
	<u>45,275,080</u>	<u>44,986,335</u>	<u>288,745</u>	<u>0.64%</u>

El rubro total de las obligaciones laborales mostró un incremento del 64% , la planta de personal se incrementó en un psicólogo cargos requeridos para mejorar la atención en el desarrollo de nuestra actividad.

Los Intereses sobre cesantías correspondientes al año 2021 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:

	2021	2020	2019	variación 2021/2020	%
Utilidades/Perdida del presente ejercicio	102,188,316	49,808,086	52.465.218	52,380,230	105.16%

La utilidad es el rendimiento o la Rentabilidad efectiva que los socios o dueños de una empresa obtienen por sus aportes. Por el año 2021 se puede apreciar una variación positiva de 105.16% (\$52.380.230), 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:

	2021	2020	VARIACION	%
Medicina general	375,670,087	393,277,772	-17,607,685	-4.48%
Optometría	95,054,464	65,851,525	29,202,939	44.35%
Psicología	165,990,370	113,392,914	52,597,456	46.39%
Fonoaudiología	107,487,520	74,698,776	32,788,744	43.89%
Salud ocupacional	206,233,655	189,446,500	16,787,155	8.86%
Examen psicosenso-metrico- Certificado	80,647,702	55,753,990	24,893,712	44.65%
Laboratorio clínico	43,223,462	22,536,500	20,686,962	91.79%
Espirometrías	0	1,036,000	-1,036,000	-100.00%
Descuentos, devoluciones y rebajas	-8,876,035	-28,383,310	19,507,275	-68.73%
	<u>1,065,431,225</u>	<u>887,610,667</u>	<u>177,820,558</u>	<u>20.03%</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 psicosenso-metrico, 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 durante el año 2020 recibimos la habilitación por parte de Salud Militar.

A pesar de los eventos adversos generados por el COVID-19 y la restauración lenta de la economía Colombiana nuestros ingresos aumentaron un 20.03% respecto al año anterior.

**NOTA 18:
COSTO DE ADMINISTRACION**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021 -2020

	2021	2020	VARIACION	%
Medicina general	262,500	2,346,250	-2,083,750	-88.81%
Exámen psicosenométrico	<u>12,035,000</u>	<u>6,620,000</u>	<u>5,415,000</u>	<u>81.80%</u>
	<u>12,297,500</u>	<u>8,966,250</u>	<u>3,331,250</u>	<u>37.15%</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:

	2021	2020	variacion	%
Beneficios a empleados y prestaciones sociales	533,752,287	464,925,074	68,827,213	14.80%
Honorarios				
* Honorarios Asesoría jurídica	291,200	0	291,200	100.00%
* Honorarios Medico general	4,997,100	27,429,500	-22,432,400	-81.78%
* Honorarios psicología	3,855,000	4,180,500	-325,500	-7.79%
* Honorarios optometría	900,000	0	900,000	100.00%
* Honorarios Laboratorio clínico	29,589,100	35,335,302	-5,746,202	-16.26%
* Honorarios Lic software	9,681,090	23,355,543	-13,674,453	-58.55%
* Honorarios- otros	55,554,750	40,325,000	15,229,750	37.77%
Impuestos	15,595,129	13,996,850	1,598,279	11.42%
Arrendamientos operativos	0	0	0	0.00%
Contribuciones	94,893	0	94,893	100.00%
Seguros	3,163,561	2,427,428	736,133	30.33%
Servicios	127,721,699	77,531,662	50,190,037	64.73%
Gastos Legales	1,477,250	3,038,417	-1,561,167	-51.38%
Gastos de reparación y mantenimiento	23,626,536	4,410,212	19,216,324	435.72%
Depreciación de propiedad planta y equipo	9,430,151	10,847,871	-1,417,720	-13.07%
Provisión cuentas por cobrar	1,795,469	665,700	1,129,769	169.71%
Amortizaciones	12,503,682	8,183,803	4,319,879	52.79%
Otros gastos	<u>21,621,189</u>	<u>13,807,920</u>	<u>7,813,269</u>	<u>56.59%</u>
	<u>855,650,086</u>	<u>730,460,782</u>	<u>31,061,521</u>	<u>4.25%</u>

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:

	2021	2020	VARIACION	%
Gastos de personal				
* Sueldos	363,974,107	310,841,087	53,133,020	17.09%
* Sobre sueldos	5,000,000	0	5,000,000	#¡DIV/0!
* Auxilio de transporte	4,886,240	3,942,737	943,503	100.00%
* Incapacidades	400,000	338,872	61,128	100.00%
* Cesantias	32,580,994	30,738,958	1,842,036	5.99%
* Intereses sobre cesantias	3,514,511	3,445,556	68,955	2.00%
* Vacaciones	18,483,342	19,011,461	-528,119	-2.78%
* Prima de servicios	32,708,772	30,747,470	1,961,302	6.38%
* Bonificaciones	0	0	0	0.00%
* Dotacion y suministro a trabajadores	3,065,000	430,000	2,635,000	612.79%
* Aportes ARL	6,176,100	7,676,200	-1,500,100	-19.54%
* Aportes a EPS	785,676	282,686	502,990	177.93%
* Aportes Fondos de Pension	46,317,345	44,521,247	1,796,098	4.03%
* Aportes Caja compensacion	15,400,200	12,948,800	2,451,400	18.93%
* Aportes ICBF	276,000	0	276,000	100.00%
* Aportes SENA	184,000	0	184,000	100.00%
* Gastos medicos y drogas	0	0	0	0.00%
	<u>533,752,287</u>	<u>464,925,074</u>	<u>68,827,213</u>	<u>14.80%</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

El rubro de publicidad también sufrió un alto incremento por las campañas publicitarias e incentivos y obsequio a clientes que se programaron durante el año

**NOTA 20:
INGRESOS NO ORDINARIOS:**

Este rubro lo podemos discriminar así:

	2021	2020	VARIACION	%
Rendimientos financieros	201,805	98,734	103,071	104.39%
Recuperación de costos y gastos	875,863	39,000	836,863	2145.80%
Diversos	<u>1,370,692</u>	<u>740,596</u>	<u>630,096</u>	<u>85.08%</u>
	<u>2,448,360</u>	<u>878,330</u>	<u>1,570,030</u>	<u>178.75%</u>

Este rubro representa una variación del 178.75% 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).

**NOTA 21:
GASTOS NO OPERACIONALES**

Este rubro sufrió incremento del 58.34% y se pueden detallar así:

	2021	2020	VARIACION	%
Gastos bancarios	1,996,758	2,641,268	-644,510	-24.40%
Intereses	0	0	0	0.00%
Comisiones tarjetas DB y CR	6,798,920	4,538,409	2,260,511	49.81%
Comisiones - Compra pines	2,074,446	0	2,074,446	100.00%
Iva facturado no descontable	17,895,748	16,737,533	1,158,215	6.92%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	15,275,811	379,900	14,895,911	3921.01%
Anticipo de impuesto renta no certificado	0	1,949,941	-1,949,941	100.00%
Gastos no deducibles fiscalmente	<u>0</u>	<u>1,567,828</u>	<u>-1,567,828</u>	<u>100.00%</u>
	<u>44,041,683</u>	<u>27,814,879</u>	<u>16,226,804</u>	<u>58.34%</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

También podemos apreciar el gasto que se genera por comisiones sobre transacciones con tarjetas débito y crédito durante este año 2021 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 reporto oportunamente; también aquellas erogaciones que no se pueden tener en cuenta como deducibles por no tener registro en el RUT, no tener soporte y otros.

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 será del 31 % tarifa sobre el cual se realizó la provisión, para este 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 2018, 2019 y 2020) no se presentaran diferencias con relación a las mismas.

NOTA 23:
PROCESO DE IMPLEMENTACION FACTURACION 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.

NOTA 24:
IMPACTO DEL COVID-19 EN LA INFORMACION FINANCIERA

La propagación del nuevo coronavirus, COVID-19, además de ser una grave amenaza para la salud, ha afectado el funcionamiento de la economía de todos los países y ocasionado que muchas empresas hayan reducido o suspendido sus operaciones.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectarían de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros a 31 de Diciembre de 2020, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las

mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Para el CEM PORVIDA, los principales impactos que se observaron en otras empresas para el año 2020 no afectaron sustancialmente la información financiera de la empresa. Entre los mas relevantes para la economía Colombiana tenemos:

- Cambio de grupo de convergencia: podría ocurrir que algunas entidades pierdan sus condiciones para clasificarse en un determinado grupo de convergencia.
- Ajustes en estimaciones contables: algunas entidades pueden requerir ajustar sus estimaciones contables, de forma que les permitan reflejar su nueva realidad económica.
- Contabilización de deterioro de activos: la incertidumbre generada por el nuevo coronavirus puede afectar su valor recuperable, contribuyendo a que se contabilicen pérdidas por deterioro.
- Disminución en el valor razonable de los activos: las entidades deberán contabilizar disminuciones en los superávits por revaluación o pérdidas en el estado de resultados.
- Depreciación de activos que no se hayan utilizado: durante el tiempo que se encuentren inactivas, las entidades deberán seguir contabilizando la depreciación de sus activos.
- Revisión de anticipos a proveedores: si no cumplen con la definición de activo, puede ser necesario que se den de baja de los estados financieros.
- Contabilización de donaciones: si una entidad realiza una donación, debe contabilizar un ingreso.
- Contabilización de subvenciones: se contabilizan en el caso de entidades que hayan recibido subsidios del Gobierno, tales como los provenientes del PAEF o el PAP.
- Contabilización de elementos de bioseguridad: estos elementos pueden considerarse como un inventario, un gasto o elementos de la propiedad, planta y equipo.
- Revisión de impuestos diferidos por pérdidas fiscales: dada la incertidumbre causada por el COVID-19, algunas entidades deberán dar de baja sus impuestos diferidos por este concepto o abstenerse de contabilizarlos.
- Gastos por diferencia en cambio: por la devaluación del peso colombiano, algunas entidades deberán reconocer gastos por diferencia en cambio.
- Reconocimiento de provisiones: este reconocimiento queda a cargo de las entidades que deban cubrir posibles incumplimientos contractuales.
- Revelación de contingencias: algunas entidades podrían requerir revelar contingencias por reclamaciones de seguros o demandas sobre las que aún no se tenga certeza de su curso.
- Recalcular presupuestos de 2020: cada entidad debe analizar su nueva situación y diseñar estrategias para enfrentar esta pandemia.
- **Evaluación de la hipótesis de negocio en marcha: las entidades deben evaluar si existen indicios que lleven a pensar que no podrán continuar operando en el futuro.**

Para el año 2021 el CEM PORVIDA continuo acatando los lineamientos emitidos por el Gobierno Nacional y el Ministerio de Salud.

La etapa POST COVID no ha afectado nuestra ejecución, los ingresos se han visto incrementados y la administración ha hecho lo posible por mantener su planta de personal.

El CEM PORVIDA, no pudo aplicar al programa de apoyo al empleo formal (PAEF) ni al programa de apoyo al pago de la prima de servicio (PAP), Creados por el Gobierno Nacional. Estos se



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 -2020

encontraban sujetos al cumplimiento de requisitos establecidos por el mismo y a la aprobación de la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social UGPP y por no cumplimiento de los requisitos mínimos no se pudo acceder a ellos

DORIS E. AUDIVERTH JOYA

Contador Público

TP 69500-T

Bogotá D.C. 21 de Febrero de 2022.