

OSYA OCUPACIONAL IPS SAS
NIT 900.641.156-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

		VARIACION			
		2022	2021	PESOS	%
ACTIVO					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	N6	79.593.420,48	282.295,20	79.311.125	28095%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	N7	545.973.935,61	541.320.606,77	4.653.329	1%
Total de activos corrientes		625.567.356,09	541.602.901,97	83.964.454	16%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	N8	97.207.749,07	97.445.134,07	- 237.385	0%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	N9	2.215.044,00	6.855.964,00	- 4.640.920	-68%
Total de activos no corrientes		99.422.793,07	104.301.098,07	- 4.878.305	-5%
Total Activo		724.990.149,16	645.904.000,04	79.086.149	12%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo					
Pasivos corrientes					
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	N10	35.470.185,00	21.853.291,00	13.616.894	62%
Total provisiones corrientes		35.470.185,00	21.853.291,00	13.616.894	62%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	N11	387.042.666,05	299.230.324,52	87.812.342	29%
Pasivos por impuestos corrientes	N12	2.771.381,14	16.373.924,42	- 13.602.543	-83%
Otros pasivos financieros corrientes	N13	99.274.921,88	140.430.228,81	- 41.155.307	-29%
Pasivos corrientes totales		524.559.154,07	477.887.768,75	46.671.385	10%
Total pasivos		524.559.154,07	477.887.768,75	46.671.385	10%
Patrimonio					
Capital emitido		120.000.000,00	120.000.000,00	-	0%
Otras reservas		29.196.869,00	27.682.869,00	1.514.000	5%
Ganancias acumuladas		51.234.126,09	20.333.362,29	30.900.764	152%
Patrimonio total	N14	200.430.995,09	168.016.231,29	32.414.764	19%
Total pasivo y patrimonio		724.990.149,16	645.904.000,04	79.086.149	12%

Javier Gómez

JAVIER ANTONIO GOMEZ GOMEZ
Representate Legal

(Ver Certificación Adjunta)

Fredy Alonso Díaz Ayala

FREDY ALONSO DIAZ AYALA
Contador Publico
TP 58514-T

/er Certificación Adjunt

* Las notas de la 1 a la 20 forman parte integral de los Estados Financieros

OSYA OCUPACIONAL IPS SAS
NIT 900.641.156-5
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	2022	2021	VARIACION	
			PESOS	%
Ingresos de actividades ordinarias	1.528.879.912,00	1.167.995.786,00	360.884.126	31%
Costo de ventas	793.256.481,00	666.615.811,52	126.640.669	19%
Ganancia bruta	N15 735.623.431,00	501.379.974,48	234.243.457	47%
Gastos de administración	N16 644.528.397,92	439.276.250,53	205.252.147	46,7%
Otros gastos	N17 41.692.179,37	21.060.044,46	20.632.135	98%
Ganancia por actividades de operación	49.402.853,71	41.043.679,49	8.359.174	20%
Otros ingresos	N18 28.863.910,09	29.451.112,06	- 587.202	-2%
Ganancia, antes de impuestos	78.266.763,80	70.494.791,55	7.771.972	11%
Gasto por impuestos	N19 45.852.000,00	55.355.000,00	- 9.503.000	
Ganancia procedente de operaciones continuadas	32.414.763,80	15.139.791,55	17.274.972	114%
Resultado integral total	32.414.763,80	15.139.791,55	17.274.972	114%



JAVIER ANTONIO GOMEZ GOMEZ
Representate Legal

(Ver Certificación Adjunta)



FREDY ALONSO DIAZ AYALA
Contador Publico
TP 58514-T

(Ver Certificación Adjunta)

* Las notas de la 1 a la 20 forman parte integral de los Estados Financieros

OSYA OCUPACIONAL IPS SAS

NIT 900.641.156-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Capital	Reservas	Utilidades retenidas	Total Patrimonio
Patrimonio al 01-01-2020	120.000.000	24.592.869	8.283.571,00	152.876.440,00
Distribución de utilidades				-
Resultado Integral año 2021		3.090.000	12.049.791,29	15.139.791,29
Patrimonio al 31-12-2021	120.000.000	27.682.869	20.333.362,29	168.016.231,29
Distribución de utilidades				-
Resultado Integral año 2022		1.514.000	30.900.763,80	32.414.763,80
Patrimonio al 31-12-2022	120.000.000	29.196.869	51.234.126,09	200.430.995,09

JAVIER ANTONIO GOMEZ GOMEZ

Representate Legal

(Ver Certificación Adjunta)

FREDY ALONSO DIAZ AYALA

Contador Publico

TP 58514-T

(Ver Certificación Adjunta)

OSYA OCUPACIONAL IPS SAS
NIT 900.641.156 - 5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO 2021
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	2022	2021	VARIAC PESOS
Utilidad neta antes de impuesto y partidas extraordinarias	32.414.764	15.139.792	17.274.972
Ajustes por:			
Depreciación	10.122.012	9.643.020	478.992
Diferidos	4.640.920	(69.268.137)	73.909.057
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de Cambios en el capital de trabajo	47.177.696	(44.485.325)	91.663.021
Cambios en Actividades de Operación			
Aumento en Cuentas por Cobrar	(4.653.329)	(124.471.435)	124.471.435
Disminucion en Inventarios		-	
Disminucion Otras Cuentas por Pagar	87.812.342	132.750.993	- 44.938.651
Disminucion en Impuestos por pagar	(13.602.543)	15.907.201	- 29.509.745
Disminucion en Obligaciones laborales	13.616.894	4.101.233	9.515.661
Aumento Otros pasivos no corrientes	11.695.581	450.000	11.245.581
Aumento Otros pasivos financieros corrientes	(52.850.888)	43.201	- 52.894.089
Flujo de Efectivo antes de partidas extraordinarias	89.195.752	(15.704.131)	104.899.884
Efectivo Neto proveniente de actividades operativas	89.195.752	(15.704.131)	104.899.884
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión			
Disminucion de Adquisición de PPE	(9.884.627)	(8.210.530)	- 1.674.097
Aumento de intangibles distintos de la plusvalía		(1.260.001)	1.260.001
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(9.884.627)	(9.470.531)	(414.096)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento			
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento	-	-	-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	79.311.125	(25.174.646)	104.485.771
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre	79.593.420	282.295	79.311.125

Javier Gómez

JAVIER ANTONIO GOMEZ GOMEZ
Representate Legal

Fredy Alonso Diaz Ayala

FREDY ALONSO DIAZ AYALA
Contador Publico

(Ver Certificación Adjunta)

TP 58514-T
(Ver Certificación Adjunta)

ION

PORCENTUAL

1,14

0,05

- 1,07

- **2,06**

- 1,00

- 0,34

- 1,86

2,32

24,99

-1224,35968

- **6,68**

- **6,68**

0,20

- 1,00

0,04

- 4,15

280,95

OSYA OCUPACIONAL IPS SAS
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1
ENTIDAD REPORTANTE

Osyá Ocupacional IPS SAS, es una Entidad conformada con capital 100% privado. Constituida el 23 de Julio de 2013. El Objeto social es la prestación de servicios de salud IPS, y toda clase de operaciones comerciales y servicios.

DOMICILIO

El domicilio principal de nuestra empresa es la ciudad de Bucaramanga

DURACIÓN

La vigencia de la empresa es desde el 23 de julio de 2013 por tiempo indefinido

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

NOTA 2
RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros

2.1

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo

total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional **Moneda de presentación y moneda funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros **individuales** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y estado de resultados integrales, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Sociedad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.7 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

La entidad no efectuó cambios en las políticas contables durante 2022

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

2.9 Activos financieros

La Sociedad reconoce activos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, la compañía clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo de su modelo de

negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

a) Activos Financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos de presentarse, se clasifican como activos no corrientes.

b) Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son inversiones en títulos de patrimonio y demás títulos que no sean clasificados a costo amortizado.

Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.

2.9.1 Reconocimiento y medición

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

2.9.2 Deterioro de Activos Financieros

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
 - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
 - (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

(a) Activos a costo amortizado

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.

2.9.3 Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados

2.10 Propiedades, plantas y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo salvo por los equipos informáticos que se miden bajo el modelo de revaluación. Se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor en caso que exista

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría - Clase de Activo	Rango Vida Útil (Años)
Mejoras a propiedades	2-5
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones (IT)	5
Vehículos de motor	3-5

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan cuando existen indicios de que las estimaciones han cambiado y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero, se deprecian de la misma manera que los activos propios si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento. El activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.11 Arrendamientos

La compañía, en calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.12 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los Activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Posteriormente, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde.

Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas. Los activos intangibles son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que exista indicio que el activo intangible pueda estar deteriorado.

El periodo de amortización y el método de amortización de un activo intangible son revisados siempre que existan indicios de cambio. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

Las vidas útiles estimadas para cada categoría de activos intangibles son las siguientes:

Categoría - Clase de Activo	Rango Vida Útil (Años)
Licencias de uso de programas informáticos	3-5

La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada. Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados.

2.13 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción de los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del periodo.

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

2.14 Deterioro de activos no corrientes

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente la Compañía evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.15 Pasivos financieros

Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.16 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

La Compañía reconocerá como pasivos (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al valor nominal o valor pactado contractualmente. En su medición posterior, se tendrá en cuenta si la cuenta es a corto (menos de 12 meses) o a largo plazo (más de 12 meses), éstas últimas serán valoradas a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Las cuentas por pagar se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

2.17 Costos de préstamos

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

2.18 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional.

a) Impuesto a las Ganancias

(i) Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre las ganancias del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

(ii) Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar.

Los impuestos diferidos no son objeto de descuento.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.19 Beneficios laborales

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar

Otras obligaciones posteriores a la relación laboral

La Empresa no otorga a sus empleados retirados otros beneficios adicionales de ningún tipo y tampoco reconoce a sus empleados beneficios de largo plazo tales como quinquenios o primas de antigüedad.

2.20 Provisiones, pasivos y activos contingentes

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la compañía. tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la Sociedad espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.21 Reconocimiento de ingresos

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación de los servicios.

a) Ingresos por Servicios

Corresponden a los ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Representan los recursos recibidos relacionados con el desarrollo de las actividades principales de la compañía. Los ingresos se reconocen en el momento de su prestación efectiva. El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir, de acuerdo con las tarifas contractuales acordadas, neto de descuentos rebajas o cualquier partida similar que la entidad pueda otorgar. Cuando al cierre de cada período de reporte se han prestado servicios y no se ha emitido la factura correspondiente, se reconocerán contablemente los ingresos que aún no se han facturado pero que ya cumplieron los criterios de reconocimiento.

Las condiciones de pago se establecen de acuerdo con la segmentación financiera y comercial de clientes y su calidad crediticia y van desde 30 hasta 90 días.

b) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

Los ingresos por valoración de portafolios son reconocidos mensualmente con el proceso de valoración a precios de mercado

2.22 Reconocimiento de costos y gastos

La Sociedad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos administrativos y de ventas las erogaciones relacionadas con la actividad de la compañía, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.23 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos son decretados por los accionistas de la Empresa.

2.24 Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

La empresa no cotiza sus acciones en mercados públicos de valores.

2.25 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

- El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

NOTA 3 JUICIOS SIGNIFICATIVOS.

El proceso de preparación de estados financieros requiere la aplicación de juicios significativos por parte de la gerencia para la aplicación de las políticas contables de la entidad.

La gerencia no contempla juicios significativos por el periodo 2022 que impacten en los estados financieros.

NOTA 4 FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

a) Beneficios a los Empleados

Durante el período no se efectuaron cambios en las estimaciones contables.

NOTA 5**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros individuales para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente, son los séptimos estados financieros individuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) aprobadas en Colombia mediante el Decreto 3023 de 2013 y demás normas complementarias. La sociedad aplicó la sección 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF PYMES, preparando su estado de situación financiera de apertura al 1º de enero de 2015

Esta re expresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en la NIIF para PYMES, que corresponden a aquellas establecidas por el IASB salvo por las exenciones y excepciones tratadas en la Sección 35.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**NOTA 6****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

Está conformado como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
CAJA		2.322.782	282.295	2.040.487	723%
BANCOS		77.270.639	-	77.270.639	
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	N 6	79.593.420	282.295	79.311.125	28095%

NOTA 7**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO		165.372.564	-	165.372.564	
Cientes nacionales		200.619	4.110.698	- 3.910.080	-95%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO		61.840.500	195.935.910	- 134.095.410	-68%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		29.588.614	39.415.500	- 9.826.886	-25%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		1.119.250	23.641.048	- 22.521.798	-95%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMP		192.474.980	-	192.474.980	
DEUDORES VARIOS		99.032	174.006.086	- 173.907.054	-100%
Anticipos y avances		-	8.932.987	- 8.932.987	-100%
OTROS ACTIVOS		95.278.377	95.278.377	-	0%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS C'C	N 7	545.973.936	541.320.607	4.653.329	1%

NOTA 8**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO		33.815.914	33.815.914	-	0%
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES		82.748.937	82.748.937	-	0%
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS		1.495.294	1.450.000	45.294	3%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PR		21.522.986	19.802.833	1.720.153	9%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE TE		1.174.500	-	1.174.500	
DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MOD		- 50.494.562	- 40.372.550	- 10.122.012	25%
Equipo de computación y comunicación		6.944.680	-	6.944.680	
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	N 8	97.207.749	97.445.134	- 237.385	0%

La entidad posee la propiedad de todos sus elementos de propiedad planta y equipo y por tanto no tiene restricciones sobre las mismas.

La entidad no ha registrado pérdidas por deterioro durante los períodos presentados.

NOTA 9**ACTIVOS DISTINTOS A LA PLUSVALIA**

En este rubro se registran la adquisición de licencias de software

NOTA 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
OBLIGACIONES LABORALES		35.470.185	21.853.291	13.616.894	62%
TOTAL PROV CTES BENEICIOS A EMPLEADOS	N 10	35.470.185	21.853.291	13.616.894	62%

NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
CUENTAS POR PAGAR CLIENTES		380.637.974	295.511.640	85.126.334	29%
RETENCION EN LA FUENTE		6.404.692	3.718.685	2.686.007	72%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS C	N11	387.042.666	299.230.325	87.812.342	29%

NOTA 12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
RENTA Y COMPLEMENTARIOS		2.441.433	15.170.000	- 12.728.567	-84%
IVA POR PAGAR		329.948	1.203.924	- 873.976	-73%
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	N12	2.771.381	16.373.924	- 13.602.543	-83%

NOTA 13 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CON ACCIONISTAS		33.735.825	86.543.511	- 52.807.686	-61%
BANCOS NACIONALES			43.201	- 43.201	-100%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		65.539.097	53.843.516	11.695.581	22%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	N13	99.274.922	140.430.229	- 41.155.307	-29%

NOTA 14 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
CAPITAL SOCIAL		120.000.000	120.000.000	-	0%
RESERVAS		29.196.869	27.682.869	1.514.000	5%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32.414.764	15.139.792	17.274.972	114%
UTILIDADES ACUMULADAS		18.819.362	5.193.571	13.625.792	262%
TOTAL PATRIMONIO	N14	200.430.995	168.016.231	32.414.764	19%

NOTA 15 INGRESOS Y COSTOS

Como desarrollo del objeto de las actividades económicas 88621 y 4799

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
VENTA DE SERVICIOS		1.528.879.912	1.167.995.786	360.884.126	31%
COSTO DE VENTAS		793.256.481	666.615.812	126.640.669	19%
TOTAL UTILIDAD EN VENTAS	N15	735.623.431	501.379.974	234.243.457	47%

NOTA 16 GASTOS DE ADMINISTRACION

Se presenta a continuación el detalle de los gastos **por naturaleza** para el período terminado en:

DETALLE DE LA CUENTA		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
GASTOS DE PERSONAL		241.724.549	150.456.387	91.268.163	61%
HONORARIOS		77.068.000	13.790.000	63.278.000	459%
IMPUESTOS		59.997.127	23.376.254	36.620.873	157%
ARRENDAMIENTOS		56.547.293	8.605.040	47.942.253	557%
SEGUROS		2.526.297	1.899.145	627.152	33%
SERVICIOS		92.795.109	87.345.930	5.449.179	6%
GASTOS LEGALES		6.425.029	4.674.800	1.750.229	37%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		26.758.242	12.814.654	13.943.588	109%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		43.691.173	2.874.600	40.816.573	1420%
GASTOS DE TRANSPORTE		945.954	4.063.119	- 3.117.165	-77%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10.122.012	10.122.012	-	0%
AMORTIZACION ACTIVOS		5.245.962	119.134.411	- 113.888.449	-96%
OTROS GASTOS		20.681.651	119.900	20.561.751	17149%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	N16	644.528.398	439.276.251	205.252.147	47%

NOTA 17 OTROS GASTOS

DETALLE DE LA CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
4 X 1000	6.012.123	4.622.777	1.389.346	30%
COMISIONES	1.375.628	538.011	837.617	156%
INTERESES	11.870.434	12.473.616	- 603.182	-5%
AJUSTE A VALOR PRESENTE	4.429	2.108.076	- 2.103.648	-100%
COSTOS POR PAPELERIA E INSUMOS	22.429.566	1.317.564	21.112.002	1602%
TOTAL OTROS GASTOS	N17 41.692.179	21.060.044	20.632.135	98%

En el concepto de gastos extraordinarios se registra el gravamen al movimiento financiero (4*1000)

NOTA 18 OTROS INGRESOS

DETALLE DE LA CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
RECUPERACIONES	2.001.702	1.500.000	501.702	33%
DIVERSOS	28.971.279	27.119.912	1.851.367	7%
DEVOLUCION DE OTROS INGRESOS	- 2.109.071	831.200	- 2.940.271	-354%
TOTAL OTROS INGRESOS	N18 28.863.910	29.451.112	- 587.202	-2%

NOTA 19 GASTO POR IMPUESTOS

DETALLE DE LA CUENTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$\$	Var %
INGRESOS BRUTOS	1.715.990.141	1.237.042.368	478.947.773	39%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	(158.246.319)	(39.595.470)	- 118.650.849	300%
INGRESOS NETOS	1.874.236.460	1.276.637.838	597.598.622	47%
COSTOS	793.256.481	666.615.812	126.640.669	19%
GASTOS	633.480.267	352.265.300	281.214.967	80%
UTILIDAD contable.	447.499.712	257.756.726	189.742.986	74%
RENTA	45.852.000	55.355.000	- 9.503.000	-17%
DETALLE DE LA CUENTA	N19 45.852.000	55.355.000	- 9.503.000	-17%

NOTAS 20 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se han presentaron hechos relevantes después del cierre de los mismos con respecto al año operacional 2022.

Estos estados financieros fueron autorizados para su publicación el 6 de marzo de 2023.



JAVIER ANTONIO GOMEZ GOMEZ
Representante legal



FREDY ALONSO DIAZ AYALA
Contador Público
TP 58514-T