

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

A&S S.A

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2021

(Cifras en pesos colombianos)



***ASESORIAS Y SOLUCIONES
INTEGRALES EN SALUD
A&S S.A***

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2021

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD
A&S S.A
A 31 de diciembre de 2021

Índice del Contenido

I.	COMENTARIO DE LA GERENCIA.....	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
III.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	6
IV.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
V.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	9
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
3.1	Consideraciones Generales	10
3.2	Efectivo y equivalentes de efectivo	13
3.3	Instrumentos financieros.....	13
3.4	Inventario.....	14
3.5	Anticipos entregados.....	15
3.6	Propiedades, planta y equipo	15
3.7	Arrendamientos.....	15
3.8	Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	16
3.9	Deterioro del valor de los activos.....	16
3.10	Otras Provisiones.....	17
3.11	Pasivos por impuestos corrientes.....	18
3.12	Otros pasivos no financieros corrientes	18
3.13	Otros impuestos	19
3.14	Capital suscrito y pagado y superávit	19
3.15	Ganancias Acumuladas.....	19
3.16	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias	19

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

A&S S.A

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2021

(Cifras en pesos colombianos)



4	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN	20
5	Efectivo y equivalentes al efectivo	21
6	Activos financieros.....	22
7	Otros Activos Financieros	22
8	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	22
9	Inventarios	24
10	Propiedades, Planta y Equipo	24
11	Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	26
12	Otros pasivos financieros	26
13	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	27
14	Impuesto a las ganancias.....	28
15	Capital	29
16	Ingresos de actividades ordinarias	29
17	Otros ingresos.....	30
18	Detalle de gastos administración	31
19	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	31

I. COMENTARIO DE LA GERENCIA

ASPECTOS GENERALES

La vigencia 2021 estuvo enmarcada en un contexto a nivel mundial y nacional con efectos y condiciones sociales y económicas, caracterizadas por un continuo de atención al fenómeno de pandemia, con vacunación masiva de la población para Covid-19, efectos económicos de la parálisis económica y sus fenómenos de reactivación asimétrica, al tiempo con índices económicos de inflación, desempleo y aumento de niveles de pobreza. En consecuencia, el año 2022 concentro la atención de las agencias del estado (municipios, departamentos y entidades nacionales) en temas relacionados principalmente con atención a la pandemia. Este escenario disminuyo a niveles históricos la contratación de estas agencias con proyectos de asesoría, consultoría e interventoría. Es por esto por lo que para 2021 se alcanza el nivel de ventas, más bajo en la historia de Asesorías y Soluciones Integrales en salud.

ADMINISTRACION Y RECURSO HUMANO

La empresa durante la vigencia 2021 siempre estuvo al día y en completo control de legalidad por concepto de impuestos, salarios, honorarios y pago de proveedores. De otra parte, se cumplió oportunamente con las obligaciones laborales y de seguridad social con todos los trabajadores a cargo de la empresa.

Durante este año se alcanzó un número importante de vinculación de personal a los diferentes proyectos, con más de cincuenta (50) profesionales, técnicos y tecnólogos mediante contrato de prestación de servicios profesionales y once (11) mediante contrato laboral a término definido o indefinido.

Es importante resaltar que en este año durante los meses de junio a diciembre la empresa accedió al Programa de apoyo al empleo formal (PAEF) del Gobierno Nacional, por un monto de \$ 13.850.000, aspecto que contribuyó a la carga salarial de la entidad.

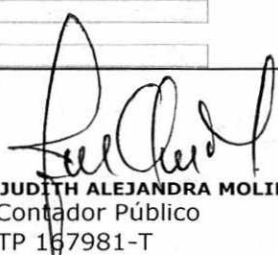
A su vez también dimos cumplimientos con los requisitos mínimos en Salud y Seguridad en el Trabajo según la resolución 0312 de 2019 arrojando para la empresa un cumplimiento del 100%



II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Cifras expresadas en pesos colombianos			
ACTIVOS	Nota	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	449,514,170	302,784,892
Otros activos financieros	6 y 7	100,000,000	145,693,945
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6 y 8	462,256,269	639,025,368
Inventarios	9	176,996,497	198,291,655
Activos por impuestos	11	182,698,939	164,195,534
Total activos corrientes		1,371,465,875	1,449,991,394
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros		5,181,874	-
Propiedades, planta y equipo	10	2,046,880,047	2,040,726,519
Activos por impuestos diferidos		42,110,404	-
Total activos no corrientes		2,094,172,325	2,040,726,519
TOTAL ACTIVOS		3,465,638,200	3,490,717,913
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	6 y 12	165,188,938	63,329,393
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	6 y 13	67,154,783	168,848,301
Pasivos por impuestos	11	117,701,205	93,584,002
Total pasivos corrientes		350,044,926	325,761,696
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	12	395,747,344	282,125,853
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	13	69,954,242	304,755,432
Pasivo por impuesto diferido	10	82,734,876	46,171,000
Total pasivos no corrientes		548,436,462	633,052,285
TOTAL PASIVOS		898,481,388	958,813,981
PATRIMONIO			
Capital emitido	15	247,000,000	247,000,000
Prima de emisión		756,900,000	756,900,000
Otras reservas		110,170,785	110,170,785
Ganancias (pérdidas) del periodo		35,252,880	19,576,014
Ganancias (pérdidas) acumuladas	3.15	1,417,833,147	1,398,257,133
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		2,567,156,812	2,531,903,932
Participaciones no controladoras		-	-
Total patrimonio		2,567,156,812	2,531,903,932
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		3,465,638,200	3,490,717,913


LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA
 Representante Legal



JUDITH ALEJANDRA MOLINA
 Contador Público
 TP 167981-T

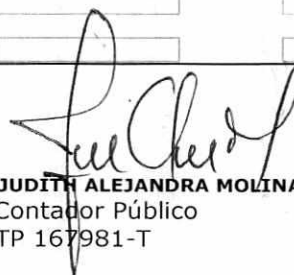

ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO
 Revisora Fiscal
 TP 60204-T



III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por función del gasto) PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Cifras expresadas en pesos colombianos			
Detalle	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos de actividades ordinarias	16	1,254,604,573	1,378,562,624
Costo de ventas		(795,875,067)	(1,097,815,173)
Ganancia bruta		458,729,506	280,747,451
Otros ingresos, por función	17	324,448	349,126
Gastos de administración	18	(323,519,151)	(171,079,919)
Otros gastos, por función		(29,554,473)	(38,838,406)
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ingresos financieros		1,933,250	4,383,448
Costos financieros		(25,174,031)	(22,047,086)
Gastos de intereses		(45,566,669)	(31,038,600)
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		37,172,880	22,476,014
Ingreso (gasto) por impuestos	14	(1,920,000)	(2,900,000)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas.		35,252,880	19,576,014
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas.		-	-
Ganancia (pérdida)		35,252,880	19,576,014
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Componentes de otro resultado integral, neto de impuestos			
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período			
Otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período, neto de impuestos		0	0
Otro resultado integral		0	0
Total resultado integral		35,252,880	19,576,014
Resultado integral atribuible a			
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica y diluida (\$ por acción)			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas.		143	79
Ganancia (pérdida) por acción básica.		143	79
Cantidad de acciones		247,000	247,000


Laura Marcela Córdoba Zapata
 Representante Legal


JUDITH ALEJANDRA MOLINA
 Contador Público
 TP 167981-T


ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO
 Revisora Fiscal
 TP 60204-T



IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
Cifras expresadas en pesos colombianos								
		Capital suscrito y pagado	Prima de emisión	Reservas		Ganancias (pérdidas) acumuladas		Patrimonio total
				Reserva Obligatoria	Adopción por primera vez NIIF	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	
Patrimonio al comienzo	01/01/2020	247,000,000	756,900,000	110,170,786	451,992,565	814,881,769	131,382,799	2,512,327,918
Ajustes de periodos anteriores								
Patrimonio reexpresado								
Cambios en patrimonio								
Resultado integral								
						131,382,799	19,576,014	150,958,813
						131,382,799	19,576,014	150,958,813
Aportes de los accionistas								
Apropiaciones							(131,382,799)	(131,382,799)
Dividendos								
Total incremento (disminución) en el patrimonio						131,382,799	19,576,014	150,958,813
Patrimonio al final	31/12/2020	247,000,000	756,900,000	110,170,786	451,992,565	946,264,568	19,576,014	2,531,903,932
Ajustes de periodos anteriores								
Patrimonio reexpresado								
Cambios en patrimonio								
Resultado integral								
						19,576,014	35,252,880	54,828,894
						19,576,014	35,252,880	54,828,894
Aportes de los accionistas								
Apropiaciones							(19,576,014)	(19,576,014)
Dividendos								
Total incremento (disminución) en el patrimonio						19,576,014	15,676,866	35,252,880
Patrimonio al final	31/12/2021	247,000,000	756,900,000	110,170,786	451,992,565	965,840,582	35,252,880	2,567,156,812


Laura Marcela Córdoba Zapata
 Representante Legal



Judith Alejandra Molina
 Contador Público
 TP 167981-T

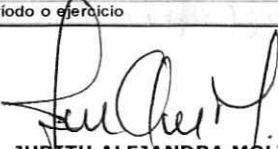

Adriana María Ruiz Castaño
 Revisora Fiscal
 TP 60204-T



V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
Cifras expresadas en pesos colombianos		
Detalle	31/12/2021	31/12/2020
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ganancia (Pérdida)	35,252,880	19,576,014
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	(1,900,000)	(2,900,000)
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	44,309,254	44,211,088
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-	-
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	77,662,134	60,887,102
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	21,295,158	-
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	138,298,612	(164,922,030)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	(7,987,680)	(68,706,996)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(101,693,518)	76,378,411
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	49,912,572	(157,250,615)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Otros cobros por la venta activos financieros	40,512,071	13,217,027
Compras de propiedades, planta y equipo	(50,462,782)	(9,398,901)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(30,581,711)	3,818,126
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos	250,000,000	109,182,405
Reembolsos de préstamos	(19,752,526)	(67,517,902)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	14,290,000	20,631,000
Dividendos por pagar	(194,801,191)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	49,736,283	62,295,503
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios	146,729,278	(30,249,884)
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	146,729,278	(30,249,884)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio.	302,784,892	333,034,776
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo o ejercicio	449,514,170	302,784,892


Laura Marcela Córdoba Zapata
 Representante Legal


Judith Alejandra Molina
 Contador Público
 TP 167981-T


Adriana Maria Ruiz Castaño
 Revisora Fiscal
 TP 60204-T



VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La sociedad ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A identificada con número de identificación tributaria 811.038.796-0, se constituyó como sociedad comercial de responsabilidad limitada mediante escritura pública No.1165 otorgada en la Notaría 29ª de Medellín en Marzo 5 de 2003 y fue registrada ante Cámara de Comercio de Medellín el 22 de abril del mismo año, en el libro 9 bajo el No.3915. Posteriormente fue reformada a Sociedad Anónima mediante escritura pública Nro. 3905 otorgada en la Notaría 9ª de Medellín en diciembre 28 de 2007.

La sociedad tiene por objeto social realizar actividades de asesoría, asistencia técnica, capacitación, interventoría, auditoría y demás actividades de apoyo especialmente en las entidades que conforman el sistema integrado de seguridad social en Colombia, el sector educativo y del sector de Protección social.

El término de duración de la sociedad expira el 28 de diciembre de 2062.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la Compañía ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en sus versiones 2009 y 2015, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board -IASB®)

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la empresa preparó sus Estados Financieros Individuales, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en los Decretos 2649 y 2650 de 1993. No obstante, la información financiera correspondiente al periodo 2015, incluida



en los presentes Estados Financieros Individuales con propósitos comparativos, ha sido preparada aplicando el marco técnico normativo de NIIF para las PYMES anteriormente descrito.

La empresa aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6º de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.

b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea General.

c) Decreto 2420 de 2015, Libro 1, Parte 1, artículo 1.1.2.2, parágrafo 1, indica que se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplan con los requerimientos de las secciones 3 a 7 de la NIIF para las PYMES y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

d) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto 2420 de 2015. Por ejemplo continúan vigentes los artículos contenidos en el Título 3 del Decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de



Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2020 y 2021, la Administración de A&S S.A, ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros Individuales de A&S son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- b) Estado de Resultado Integral único Individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2021.
- d) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 20179 por el método Indirecto.
- e) Notas a los Estados Financieros Individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá



de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

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.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Presentación de información no requerida

Para la presentación de estados financieros de 2021, preparados aplicando la NIIF para las PYMES, no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de A&S S.A se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (el Grupo) en pesos colombianos.

La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

Frecuencia de información e información comparativa

A&S prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparados con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2021 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2020, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.



3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.3 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Activos financieros corrientes

Títulos de renta variable

Comprende inversiones en acciones y en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de



transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

Títulos de renta fija

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (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, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
 - Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa del DTF del año anterior, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran 100 SMLV.

3.4 Inventario

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver



el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7 Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces



al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos



activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.10 Otras Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.



En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.11 Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.12 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.



3.13 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.15 Ganancias Acumuladas

Adopción de las NIIF	\$ 451.992.565
Resultados de Ejercicios anteriores	\$ 965.840. 582.00

Durante el año 2021 la compañía en asamblea de accionistas que no se realizaran distribuciones de utilidades. Se pagarán los dividendos por pagar de acuerdo con disponibilidad de caja.

3.16 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:



Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es mediante informes parciales de ejecución del contrato, que es aceptada mediante un informe de supervisión por la entidad contratante.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

4 SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Activos por impuestos diferidos

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

Efectivo y equivalentes al efectivo restringido		
Detalle	31/12/2021	31/12/2020
Bancos	145,231,083	31,067,060
Efectivo en entidades financieras	304,283,087	271,717,832
Total efectivo y equivalente al efectivo restringido	449,514,170	302,784,892

6 Activos financieros

Las categorías de activos financieros y pasivos financieros se detallan a continuación:

Categorías de activos financieros y pasivos financieros				
Activos financieros	31/12/2021		31/12/2020	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	100.000.000	5.181.874	145.693.945	-
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo amortizado	462.256.269	-	639.025.368	-
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	-	-	-	-
Total activos financieros	562,256,269	5,181,874	784,719,313	-
Pasivos financieros				
Obligaciones Financieras al costo amortizado	132.109.496	395.747.344	55.833.216	282.125.853
Obligaciones Financieras al costo amortizado TC	33.079.442	-	7.496.177	-
Cuentas por pagar Costo	40.765.499	-	141.775.060	40.000.000
Dividendos por pagar	-	69.954.242	-	264.755.432
Aportes seguridad social	1.379.900	-	1.325.900	-
Aportes pensión	2.206.200	-	2.128.900	-
Prestaciones Sociales	18.962.724	-	19.617.981	-
Industria y comercio	3.840.460	-	4.000.460	-
Total pasivos financieros y compromisos de préstamo	232,343,721	465,701,586	232,177,694	586,881,285
Total	794,599,990	470,883,460	1,016,897,007	586,881,285

7 Otros Activos Financieros

Corresponde a las inversiones temporales de los excesos en el flujo de caja, los cuales fueron invertidos en CDT. A continuación se detallan las inversiones y su plazo es inferior a un año.

Instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados				
Activos financieros	31/12/2021		31/12/2020	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
CDT Grupo Aval	-	0	-	0
CDT Bancomeva	100.000.000	-	141.129.374	-
Comedal	-	5181874	4.564.571	-
Total	100,000,000	5181874	145,693,945	0

8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:



Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Deudores comerciales	294,814,006	495,767,623	-	-
Deudores Contratos de Colaboración	125,117,511	62,462,505	-	-
Otras cuentas por cobrar	42,324,752	65,403,849	-	-
Cuentas por cobrar accionistas	-	15,391,391	-	-
Total	462,256,269	639,025,368	-	-

Las cuentas por cobrar en Contratos de Colaboración en Uniones Temporales y Consorcios se espera que sean pagados en su totalidad a A&S durante el primer trimestre del 2021.

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

Detalle otras cuentas por cobrar				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Por cobrar a empleados				
Préstamos al personal.	150,000	-	-	-
Sub total	150,000	-	-	-
Deudores varios				
Cuentas por cobrar de terceros	42,174,752	65,403,849	-	-
Sub total	42,174,752	65,403,849	-	-
Total	42,324,752	65,403,849	-	-

Las cuentas por cobrar a terceros corresponden a préstamos que realizó la empresa casi en su totalidad a Fundación Guayacones Colombia con un plazo inferior a 12 meses para su pago total y con particulares que cancelaran en el primer semestre de 2021.

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, excepto por algunos que superan que no son representativos. La relación por vencimiento se presenta a continuación:

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento									
31/12/2021	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	56,663,460	23,150,546	-	-	-	215,000,000	294,814,006	294,814,006	-
Deudores Contratos Colaboración	125,117,510	-	-	-	-	-	125,117,510	125,117,510	-
Otras cuentas por cobrar	42,174,752	-	-	-	-	-	42,174,752	42,174,752	-
Provision deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	223,955,722	23,150,546	-	-	-	215,000,000	462,106,268	462,106,268	-



La cartera con más de 360 días, no se deteriora y tampoco se clasifica a largo plazo porque corresponde a cuenta por cobrar con el E.S.E Hospital Marco Fidel Suarez y se cuenta con por fallo judicial positivo a favor de la empresa; no se logró su pago en 2021 por la situación de la pandemia.

31/12/2020	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	260.187.646	19.021.644	-	1.558.333	-	215.000.000	495.767.623	495.767.623	-
Cuentas por cobrar consorcios y uniones temporales	62.462.505	-	-	-	-	-	62.462.505	62.462.505	-
Otras cuentas por cobrar	32.189.822	1.570.574	15.391.391	-	31.643.453	-	80.795.240	80.795.240	-
Provisión deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	354.839.973	20.592.218	15.391.391	1.558.333	31.643.453	215.000.000	639.025.368	639.025.368	-

9 Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 permanece igual debido a que no hubo consumo de materiales e insumos por la ausencia de proyectos que demanden de estos recursos debido a la situación de pandemia.

Se realizó test de deterioro del inventario y se estableció que el material se puede vender o consumir en los proyectos sin dar lugar a perdidas.

Detalle	Corriente		No Corriente	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Materiales e insumos	176.996.497	198.291.655	-	-
Total	176.996.497	198.291.655	-	-

10 Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta	-	-
Construcciones y edificaciones	Línea recta	60	80
Equipo de oficina	Línea recta	10	10
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	05	05
Flota y equipo de transporte	Línea recta	05	05

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo			
Clase	31/12/2021		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606,200,000	-	606,200,000
Construcciones y edificaciones	1,429,928,660	(141,418,476)	1,288,510,184
Equipo de oficina	89,418,541	(69,157,671)	20,260,870
Equipo de computación y comunicación	155,793,233	(95,302,749)	60,490,484
Flota y equipo de transporte	85,990,000	(44,571,491)	41,418,509
Derecho Palmacaoba	30,000,000	-	30,000,000
Total	2,397,330,434	(350,450,387)	2,046,880,047

Detalle año 2020:

Clase	31/12/2020		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606,200,000	-	606,200,000
Construcciones y edificaciones	1,429,928,660	(119,969,546)	1,309,959,114
Equipo de oficina	89,418,541	(67,090,239)	22,328,302
Equipo de computación y comunicación	105,330,451	(91,707,861)	13,622,590
Flota y equipo transporte	85,990,000	(27,373,487)	58,616,513
Derechos en propiedades - Palmacaoba	30,000,000	-	30,000,000
Total	2,346,867,652	(306,141,133)	2,040,726,519

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2021 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y								
Movimiento año 2021	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Derecho Palma Caoba	Propiedades, planta y equipo, neto	
Saldo inicial 01/01/2021	606,200,000	1,429,928,660	89,418,541	105,330,451	85,990,000	30,000,000	2,346,867,652	
Adquisiciones	-	-	-	50,462,782	-	-	50,462,782	
Depreciación	-	(141,418,476)	(69,157,671)	(95,302,749)	(44,571,491)	-	(350,450,387)	
Revaluación	-	-	-	-	-	-	-	
Deterioro	-	-	-	-	-	-	-	
Reversión de	-	-	-	-	-	-	-	
reconocido en el	-	-	-	-	-	-	-	
Sub total reconocido en	-	-	-	-	-	-	-	
Pérdida por deterioro reconocida en	-	-	-	-	-	-	-	
Disposiciones/Retiros	-	-	-	-	-	-	-	
Total cambios	-	(141,418,476)	(69,157,671)	(44,839,967)	(44,571,491)	-	(299,987,605)	
Saldo final 31/12/2021	606,200,000	1,288,510,184	20,260,870	60,490,484	41,418,509	30,000,000	2,046,880,047	



11 Activos y pasivos por impuestos diferidos

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos fue de 33% para la cartera y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 10%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:

Activos por impuestos diferidos			
Relativos a	31/12/2021	31/12/2020	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	15,483,565	-	
Propiedad, planta y equipo	26,626,838	-	
Total	42,110,404	-	

Pasivos por impuestos diferidos			
Relativos a	31/12/2021	31/12/2020	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	20,009,104	-	
Propiedad, planta y equipo	62,725,771	46,171,000	
Total	82,734,875	46,171,000	

A continuación, se presenta un detalle de los activos por impuestos, durante el año gravable 2021 se recuperaron los saldos a favor de los años 2020 y 2021.

Concepto	31/12/2021			31/12/2020		
	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre
Activos por impuestos diferidos.	42,110,404	-	42,110,404	-	-	-
Pasivos por impuestos diferidos.	(82,734,876)	-	(82,734,876)	(46,171,000)	-	(46,171,000)
Total	(40,624,472)	-	(40,624,472)	(46,171,000)	-	(46,171,000)

12 Otros pasivos financieros

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprende:



Pasivos financieros medidos al costo amortizado					
Entidad	Moneda	31/12/2021		31/12/2020	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Bancolombia - Crédito	Pesos	116,529,375	130,452,452	49,353,216	59,011,680
Bancolombia Sufi	Pesos	6,513,084	17,753,216	6,480,000	22,607,419
A particulares			189,244,469		200,506,754
Cooameva		33,333,336	58,297,207		
Tarjeta de Credito Bancolombia		8,813,143		7,496,177	
Total préstamos bancarios		165,188,938	395,747,344	63,329,393	282,125,853
Total		165,188,938	395,747,344	63,329,393	282,125,853

Detalle al 2021

Relación préstamos bancarios por vencimiento														
País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva Nominal	Vencimiento	Garantía y/o restricciones	Corriente			No Corriente				
							Vencimientos			Total corrientes	Vencimientos			Total no corrientes
							hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses		1 hasta 2 años	más de 2 hasta 3 años	5 o más años	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	14.09%	13/09/2024	Fondo de Garantías	-	4,545,453	13,636,359	18,181,812	30,285,606	-	30,285,606	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	9.65%	14/08/2023	Fondo de Garantías	14,875,083	44,625,249	59,500,332	39,593,702	-	-	39,593,702	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	9.65%	31/12/2022	Sin Garantía	496,719	1,968,876	2,465,595	-	-	-	-	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	13.31%	13/08/2023	Sin Garantía	9,090,909	27,272,727	36,363,636	60,573,144	-	-	60,573,144	
Colombia	Banco Cooameva Tarjeta Credito	Pesos	Cuota Fija Capital	12.84%	6/08/2024	Sin Garantía	-	8,333,334	25,000,002	33,333,336	58,297,207	-	58,297,207	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota fija	30.91%	15/01/2021	Sin Garantía	8,813,143	-	8,813,143	-	-	-	-	
Colombia	Sufi	Pesos	Cuota fija	13%	16/08/2025	Vehículo	-	1,628,271	4,884,813	6,513,084	12,618,168	5,135,048	17,753,216	
Colombia	Particulares	Pesos	Cuota fija	8%	60 Meses	Sin Garantía	-	-	-	-	-	189,244,469	189,244,469	
Totales							8,813,143	38,969,769	117,406,026	165,188,938	201,367,827	6,135,048	189,244,469	395,747,344

Detalle al 2020

Relación préstamos bancarios por vencimiento														
País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva Nominal	Vencimiento	Garantía y/o restricciones	Corriente			No Corriente				
							Vencimientos			Total corrientes	Vencimientos			Total no corrientes
							hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses		1 hasta 2 años	más de 2 hasta 3 años	5 o más años	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	8.5607% +6.33 puntos	6/01/2023	Fondo de Garantías	-	4,349,630	43,496,300	47,845,930	56,545,209	-	56,545,209	
Colombia	Bancolombia Tarjeta Credito	Pesos	Cuota Fija Capital	8.5607% +6.33 puntos	6/03/2023	Sin Garantía	-	137,026	1,370,260	1,507,286	2,466,471	-	2,466,471	
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota fija	30.91%	15/01/2021	Sin Garantía	7,496,177	-	7,496,177	-	-	-	-	
Colombia	Sufi	Pesos	Cuota fija	47 meses	16/08/2025	Vehículo	-	1,620,000	4,880,000	6,480,000	6,480,000	16,127,419	22,607,419	
Colombia	Particulares	Pesos	Cuota fija	8%	60 Meses	Sin Garantía	-	-	-	-	-	200,506,754	200,506,754	
Totales							7,496,177	6,106,656	49,726,560	63,329,393	65,491,680	16,127,419	200,506,754	282,125,853

13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Clase	Corriente		No corriente	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Costos y gastos por pagar	44,351,599	149,230,319	-	40,000,000
Dividendos o participaciones por pagar	-	-	69,954,242	264,755,432
Impuestos gravámenes y tasas	3,840,460	-	-	-
Beneficios a empleados	18,962,724	19,617,982	-	-
Total	67,154,783	168,848,301	69,954,242	304,755,432

Y los dividendos por pagar fueron decretados en diciembre de 2018 y se dejó en acta de accionistas que serán pagaderos a un plazo superior de un año y dependiendo de la disponibilidad de recursos de la compañía; durante el año 2021 se realizó abono a esta cuenta por pagar por \$194.801. 190.00

A continuación se detallan los beneficios a empleados:

Beneficios a los empleados	Corriente		No corriente	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Vacaciones	5,577,087	4,920,991	-	-
Cesantías	11,680,476	13,184,451	-	-
Intereses a las cesantías	1,705,161	1,493,862	-	-
Prima Legal	-	18,678	-	-
Total	18,962,724	19,617,982	-	-

14 Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.



Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias		
	31/12/2021	31/12/2020
Impuestos corrientes		
Gasto (ingreso) por impuestos corrientes	15,975,000	4,894,000
Ajustes al impuesto corriente de períodos anteriores	(15,975,000)	
Total gasto por impuestos corrientes	-	4,894,000
Impuestos diferidos		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias (Efecto en resultados por impuesto diferido del ejercicio)	1,920,000	(1,994,000)
Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos	1,920,000	(1,994,000)
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	1,920,000	2,900,000

15 Capital

Conforme al libro de accionistas, el capital de la sociedad está distribuido de la siguiente forma:

Detalle capital		
	31/12/2021	31/12/2020
Número de acciones autorizadas	250,000	250,000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	247,000	247,000
Número de acciones emitidas y pero aún no pagadas en su totalidad		
Valor nominal de las acciones	1,000	1,000

Durante el año 2017 se aumento el capital mediante acta de asamblea extarordinaria No. 43 del 28 de diciembre de 2017; se emitieron 1.000 acciones a un valor de \$202.000 por acció. El valor nominal por acción fue de \$1.000 y una Prima en colocación de acciones de \$201.000

16 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y el periodo de 2020 incluyen:



Ingresos de actividades ordinarias		
Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Prestaciones de servicios	1,254,604,573	1,378,562,624
Actividades de Consultoría	792,711,468	1,120,575,288
Actividades Conexas - Uniones Temporales	396,588,824	258,800,426
Arrendamiento de Inmuebles	33,902,455	46,853,352
Venta de productos	53,725,089	-
Devoluciones	(22,323,263)	(47,666,442)

Durante el año 2021 los ingresos operacionales presentaron un decrecimiento de 8.99%% equivalente a \$123.958. 051.00

Las actividades de consultoría decrecieron un 29.26% \$327.863. 820.00, las actividades conexas que son los contratos ejecutados por medio de Uniones Temporales crecieron 53.24% \$137.788. 398.00, es importante resaltar que estos resultados son por la baja contratación en 2021 de los municipios y entes territoriales debido a la pandemia.

La empresa durante el año 2021, a causa de la pandemia COVID -19 y por reducción de sus ingresos aplico a los programas de apoyo al empleo formal y prima por valor \$14.290. 000.00

A continuación, se presenta el detalle de los Ingresos por Actividades Conexas por los años 2021 y 2020:

Detalle 2020

Actividades Conexas	Valor	Socios
Unión Temporal IVC 2019	28,654,000	Fundación Guyacanes (50%)- A&S (50%)
Unión Temporal Salud Pública Envigado 2020	230,146,426	Universidad CES (50%) - A&S (50%)
Total Contratos Ejecutados Negocios Conjuntos	258,800,426	

Detalle 2021

Actividades Conexas	Valor	Socios
Unión Temporal Salud Pública Envigado	396,588,824	Fundación Guyacanes (50%)- A&S (50%)
Total Contratos Ejecutados Negocios Conjuntos	396,588,824	

17 Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle de otros ingresos		
Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Indemnizaciones	181,705	55,582
Diversos	142,743	293,544
Total	324,448	349,126

18 Detalle de gastos administración

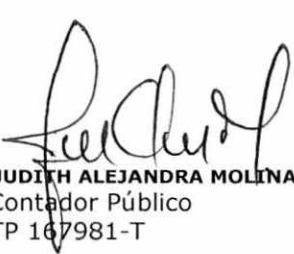
A continuación, se presenta un detalle de los principales costos y gastos del 2020 y 2021:

Detalle de gastos por naturaleza		
Concepto	31/12/2021	31/12/2020
Arrendamientos	12,215,426	1,894,000
Seguros	4,876,767	3,960,766
Servicios	45,877,026	52,166,519
Legales	3,519,488	6,066,322
Mantenimientos y reparaciones	6,367,523	24,183,285
Gastos de Viaje	123,200	1,395,534
Depreciaciones	44,309,254	44,211,088
Diversos	60,123,491	24,433,467
Otros gastos	13,880,440	11,031,653
Honorarios	104,852,754	22,368,285
Reintegros		(20,631,000)
Impuestos	27,373,782	
Total	323,519,151	171,079,919

19 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.


LAURA MARCELA CORDOBA ZAPATA
 Representante Legal


JUDITH ALEJANDRA MOLINA
 Contador Público
 TP 167981-T


ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO
 Revisora Fiscal
 TP 60204-T