



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100
home.kpmg/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Bienaventuranza IPS S.A.S.:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Bienaventuranza IPS S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.



Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 6 de abril de 2021, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos e incluí un párrafo de énfasis relacionado con las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre de 2020, las cuales reducían el patrimonio neto de la Compañía a menos del 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía, por lo cual la Compañía se encontraría en causal de liquidación, según lo establece el artículo 34 de la Ley 1258 de 2008; no obstante, de acuerdo con lo previsto en el numeral 3 del artículo 15 del Decreto 560 de 2020 y el artículo 16 del Decreto 772 de 2020, esta causal así como el tiempo para enervarla, se encuentran suspendidas de manera temporal hasta el 16 de abril de 2022. Al 31 de diciembre de 2021 esta situación fue corregida.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2021:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas excepto porque los estados financieros de 2021 no estuvieron a disposición de los Accionistas dentro de los límites establecidos por la Ley, y
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leonardo Garcia Páez'.

Leonardo Garcia Páez
Revisor Fiscal de Bienaventuranza IPS S.A.S.
T.P. 264886 – T
Miembro de KPMG S.A.S.

31 de marzo de 2022

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020)

(Expresado en miles de pesos)

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos			
Efectivo (nota 3)	\$	102.087	1.899
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 4)		1.554.751	30.104
Inventarios (nota 5)		479.481	145.275
Otros activos (nota 6)		300.760	562.679
Total activo corriente		<u>2.437.079</u>	<u>739.957</u>
Equipo (nota 7)		6.500.274	7.526.492
Activos intangibles (nota 8)		42.300	80.647
Impuesto diferido (nota 12)		126.536	-
Total activos no corrientes		<u>6.669.110</u>	<u>7.607.139</u>
Total activos	\$	<u>9.106.189</u>	<u>8.347.096</u>
Pasivos			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 9)		813.429	412.710
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 10)		2.980.312	6.970.412
Beneficios a empleados (nota 11)		379.421	34.804
Pasivos por impuesto corrientes (nota 12)		422.109	2.431
Otros pasivos (nota 13)		41.526	129.565
Total pasivos corrientes		<u>4.636.797</u>	<u>7.549.922</u>
Total pasivos	\$	<u>4.636.797</u>	<u>7.549.922</u>
Patrimonio (nota 14)			
Capital social (nota 14)		3.500.000	3.500.000
Resultado de ejercicio anteriores		(2.702.826)	(90.599)
Resultado del ejercicio		3.672.218	(2.612.227)
Total patrimonio		<u>4.469.392</u>	<u>797.174</u>
Total pasivo y patrimonio	\$	<u>9.106.189</u>	<u>8.347.096</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)Lady Johanna Toledo González
Contador (a) (*)
T.P. 165764 - TLeonardo Garcia Páez
Revisor Fiscal
T.P. 264886 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 31 de marzo de 2022)

(*)

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020)

(Expresado en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias (nota 15)	\$ 17.544.518	-
Costo de Prestacion de Servicios (nota 17)	<u>9.593.617</u>	-
Utilidad bruta	<u>7.950.901</u>	-
Otros ingresos (nota 16)	22.525	4
Gastos de administración (nota 18)	3.027.578	2.479.080
Otros gastos (nota 19)	<u>242.223</u>	<u>38.173</u>
Resultado de actividades de la operación	<u>4.703.625</u>	<u>(2.517.249)</u>
Ingresos financieros	2.078	73
Gastos financieros (nota 20)	<u>341.267</u>	<u>92.620</u>
Costo financiero, neto	<u>(339.189)</u>	<u>(92.547)</u>
Utilidad antes de impuestos	\$ <u>4.364.436</u>	\$ <u>(2.609.796)</u>
Gastos por impuesto a las ganancias (nota 12)	<u>(692.218)</u>	<u>(2.431)</u>
Resultado del período	\$ <u>3.672.218</u>	\$ <u>(2.612.227)</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)Lady Johanna Toledo González
Contador (a) (*)
T.P. 165764 - TLeonardo García Páez
Revisor Fiscal
T.P. 264886 - T

Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 31 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2021

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020)

(Expresado en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:	Capital social	Resultados acumulados		Total patrimonio
		Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	\$ 1.200.000	(90.599)	-	1.109.401
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del período	-	(2.612.227)	-	(2.612.227)
Traslado de resultados del ejercicio	-	90.599	(90.599)	-
Emisión de acciones comunes	2.300.000	-	-	2.300.000
Total contribuciones y distribuciones	3.500.000	(2.612.227)	(90.599)	797.174
Saldos al 31 de diciembre de 2020	3.500.000	(2.612.227)	(90.599)	797.174
Cambios en el patrimonio:				
Resultado del período	-	3.672.218	-	3.672.218
Traslado de resultados del ejercicio	-	2.612.227	(2.612.227)	-
Emisión de acciones comunes	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 3.500.000	3.672.218	(2.702.826)	4.469.392

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.



Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)



Lady Johanna Toledo González
Contador (a) (*)
T.P. 165764 - T



Leonardo García Páez
Revisor Fiscal
T.P. 264886 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 31 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)
(Expresado en miles de pesos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ 3.672.218	(2.612.227)
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación (nota 7)	1.193.303	391.777
Pérdida en baja de equipo (nota 7)	5.793	-
Provisiones (nota 13)	-	19.409
Amortización de intangibles (nota 8)	58.297	35.783
Provisiones y contingencias	114.329	-
Impuesto a las ganancias (nota 12)	692.218	2.431
Intereses financieros causados (nota 10)	341.267	92.620
	<u>6.077.425</u>	<u>(2.070.207)</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 4)	(1.524.647)	41.896
Inventarios (nota 5)	(334.206)	(145.275)
Otros activos (nota 6)	261.919	396.016
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 9)	306.154	390.920
Beneficios a empleados (nota 11)	344.617	28.387
Otros pasivos financieros (nota 14)	(90.470)	-
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>5.040.792</u>	<u>(1.358.263)</u>
Pago impuesto a las ganancias (nota 12)	(416.409)	129.565
Intereses financieros pagados (nota 10)	(433.887)	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>4.190.496</u>	<u>(1.228.698)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de equipo (nota 7)	(172.878)	(7.912.779)
Activos intangibles (nota 8)	(19.950)	(116.431)
Efectivo (usado en) las actividades de inversión	<u>(192.828)</u>	<u>(8.029.210)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Pagos realizados a partes relacionadas (nota 10)	(4.972.578)	-
Nuevos préstamos	1.075.098	6.819.932
Capitalización	-	2.300.000
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación	<u>(3.897.480)</u>	<u>9.119.932</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	100.188	(137.976)
Efectivo al 1 de enero	1.899	139.875
Efectivo al 31 de diciembre	\$ <u>102.087</u>	<u>1.899</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.


 Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
 Representante Legal (*)


 Lady Johanna Toledo González
 Contador (a) (*)
 T.P. 165764 - T


 Leonardo Garcia Páez
 Revisor Fiscal
 T.P. 264886 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 31 de marzo de 2022)

(*)

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2020

(Expresadas en miles de pesos colombianos)

(1) Entidad que reporta

Bienaventuranza IPS S.A.S. en adelante (la Compañía), constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de agosto de 2019 y con una duración indefinida, tiene como objeto social la prestación de servicios hospitalarios, médicos, ambulatorios, con internación y todos los servicios complementarios relacionados con la salud, tanto generales como especializados y todos aquellos que son propios de una clínica particular. En desarrollo de este objeto, podrá adelantar acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con su capacidad instalada. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en Bogotá D.C en la Avenida Calle 53 # 71^a-13.

La Compañía pertenece al Grupo 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Compañía pertenece en un 91.49% a la Sociedad Tele VVD S.A.S ubicada en la Avenida Calle 26 No. 69-76 Torre 3 Oficina 1002 que tiene como objeto social la representación de los derechos de canales codificados, incidentales, libres, temáticos, públicos y privados recepcionados satelitalmente, para ser retransmitidos en sistemas de televisión por cable nacionales e internacionales. A través del documento privado del 19 de septiembre de 2019, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 01 de octubre de 2019 bajo el número 02511251 del libro IX, se ha configurado una situación de control con la sociedad de la referencia. La fecha de configuración de la situación de grupo Empresarial es el 20 de agosto de 2019.

La habilitación para prestación de servicios de salud se otorgó por medio de la Secretaria de Salud de Bogotá el 31 de agosto de 2020. Desde esta fecha se inicia la estrategia comercial para la consecución de contratos con empresas promotoras de salud, empresas de medicina prepagada, instituciones prestadoras de servicios de salud y particulares con enfoque en el manejo de paciente crónico y paciente crónico ventilado.

La Compañía celebró en 2021 un contrato de exclusividad con EPS Sanitas para prestar servicios principalmente de mediana complejidad; sin embargo, durante el año se prestaron servicios de complejidad intermedia y alta entre los meses de mayo y noviembre. Esta relación contractual se da por un contrato denominado Libro Abierto, con una duración de dos años contados a partir del 09 de enero de 2021.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en la siguiente nota:

- Nota 8 - Provisiones y contingencias, por la estimación de los montos requeridos para pago de los servicios recibidos.
- Nota 12 – Utilización de pérdidas fiscales. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos.
- Nota 2 (d) – Vida útil de los activos fijos. Las vidas útiles de los activos son estimadas con base en el tiempo esperado de uso de los mismos y con base en la expectativa del equipo técnico.

(2) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(a) Instrumentos financieros**(i) Activos y pasivos financieros****• Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, que constituye normalmente el precio de la transacción, sin incluir los costos de la transacción.

• Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide todos los instrumentos financieros el valor razonable y reconocerá los cambios en el valor razonable en resultados.

• Baja de un activo financiero

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero, se ha transferido el control de este. En este caso la Compañía:
 - i) Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii) Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

• Baja de un pasivo financiero

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, o
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

(b) Partes relacionadas

La Compañía es controlada y consolidada por Tele VVD S.A, las principales transacciones corresponden a préstamos recibidos de Tele VVD.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(c) Capital social – Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio.

(d) Equipo**(i) Reconocimiento y medición**

Los elementos de equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de dismantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de propiedades y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de equipo se reconocen netas en resultados.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

• Equipos	10 años
• Muebles y enseres	10 años
• Equipo de Oficina	10 años
• Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años
• Equipo Médico Científico	8 años
• Mejora en Propiedad Ajena	Tiempo de duración del contrato

Si existe alguna indicación 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.

(e) Activos intangibles**(i) Activos intangibles**

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

- **Medición posterior**

La Compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

- Licencias y programas Informáticos - Tiempo de duración de la licencia.

El período de amortización se revisa anualmente.

(f) Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método costo promedio. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Los costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles tales como consumo de medicamentos e insumos, hospitalización, terapias entre otros.

Deterioro**i) Inventarios**

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

ii) Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso de este sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(g) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

(h) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(i) Ingresos de actividades ordinarias

Prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

(j) Arrendamientos

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal.

Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

(k) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros. La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a) No es una combinación de negocios; y
- (b) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

- (c) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
- (d) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

- **Presentación**

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

- **Compensación**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(l) Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente.

(m) Reconocimiento de costos y gastos.

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

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(n) Otros activos y pasivos

La Compañía clasifica como otros activos principalmente los gastos prepagados, tales como pólizas de seguro y anticipos a proveedores. (arrendos y seguros) que se amortizan en función de la vigencia o del uso respectivamente.

Los otros pasivos incluyen principalmente los impuestos pendientes de pago y las retenciones en la fuente a título de Industria y Comercio.

(3) Efectivo

El efectivo está representado por el disponible en bancos.

En miles de pesos	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos bancarios (1)	\$ 99.012	889
Efectivo (2)	<u>3.075</u>	<u>1.000</u>
Total Efectivo	<u>\$ 102.087</u>	<u>1.899</u>

No se presentan saldos con restricciones.

(1) Corresponde a los saldos en cuentas de ahorro, cuyo aumento está asociado con el inicio de la operación en el año 2021.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

- (2) Corresponde al monto asignado a la caja menor de la Compañía por valor de \$1.500 y el recaudo del dinero de los recibos de caja generados en los dos últimos días del año que se consignaron hasta enero del 2022 por valor de \$1.575.

(4) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deudores comerciales (1)	\$ 1.392.226	-
Préstamos y partidas por cobrar (2)	127.019	-
Otros deudores comerciales (3)	<u>35.506</u>	<u>30.104</u>
	<u>\$ 1.554.751</u>	<u>30.104</u>

- (1) Corresponde a la facturación del mes de diciembre a Sanitas EPS.
 (2) Corresponde a los préstamos de medicamentos otorgados al Hospital Universitario de la Samaritana, Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, Clínica San Francisco de Asís.
 (3) Corresponde al préstamo a la accionista de la Compañía, Chacon Rodriguez Angela Jazmín por \$24.769 y las incapacidades pendientes por reconocer por parte de las diferentes EPS y ARL por valor de \$10.737.

(5) Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Medicamentos (1)	\$ 467.011	139.530
Insumos consumibles (1)	<u>12.470</u>	<u>5.745</u>
	<u>\$ 479.481</u>	<u>145.275</u>

- (1) El saldo corresponde a los inventarios poseídos a 31 de diciembre de 2021, no existe pignoración ni restricciones sobre los inventarios al 31 de diciembre de 2021.

El costo de los bienes vendidos durante 2021 es de \$1.316.649.

(6) Otros activos

El siguiente es un detalle los activos no financieros al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pólizas de seguros (1)	217.726	136.925
Proveedores (2)	82.759	396.696
Otros anticipos	<u>276</u>	<u>29.688</u>
	<u>\$ 300.760</u>	<u>562.679</u>

- (1) En 2020 y 2021 corresponde principalmente a la póliza de responsabilidad civil y extracontractual.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(2) Corresponde principalmente al anticipo pendiente por legalizar de las adecuaciones e instalaciones VP Soluciones AG S.A en el año 2020 y 2021 por \$ 75.600.

(7) Equipo

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades y equipo durante el período:

<u>Costo</u>	Equipo de oficina, muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Equipo médico científico	Mejora en propiedad ajena	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	-	-	5.847	-	-	5.847
Adiciones	240.554	21.578	584.495	5.039.663	2.026.489	7.912.779
Saldo al 31 de diciembre de 2020	240.554	21.578	590.342	5.039.663	2.026.489	7.918.626
Adiciones	50.125	1.679	34.944	70.897	15.233	172.878
Retiros	-	-	(7.130)	-	-	(7.130)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	290.679	23.257	618.156	5.110.560	2.041.722	8.084.374
<u>Depreciación</u>	Equipo de oficina, muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computo	Equipo médico científico	Mejora en propiedad ajena	Total
Saldo al 01 de enero de 2020 (re expresado)	-	-	(357)	-	-	(357)
Adiciones	(8.134)	(678)	(31.745)	(215.645)	(135.575)	(391.777)
Al 31 de diciembre de 2020	(8.134)	(678)	(32.102)	(215.645)	(135.575)	(392.134)
Adiciones	(26.127)	(2.200)	(122.191)	(636.062)	(406.723)	(1.193.303)
Retiros	-	-	1.337	-	-	1.337
Al 31 de diciembre de 2021	(34.261)	(2.878)	(152.956)	(851.707)	(542.298)	(1.584.100)
Valor en libros al 31 de diciembre de 2021	256.418	20.379	465.200	4.258.853	1.499.424	6.500.274
Valor en libros al 31 de diciembre de 2020	232.420	20.900	558.239	4.824.018	1.890.915	7.526.492

No existe pignoración ni restricciones sobre la propiedad y equipo al 31 de diciembre de 2020 y 2021.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(8) Activos intangibles

Los siguientes son los saldos al 31 de diciembre:

Costo	Software	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 80.647	80.647
Altas	19.950	19.950
Amortización	(58.297)	(58.297)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 42.300	42.300
2021		
Costo	Software	Total
Costo	\$ 136.380	136.380
Amortización acumulada y deterioro	(94.080)	(94.080)
Saldo final	\$ 42.300	42.300
2020		
Costo	Software	Total
Costo	\$ 116.430	116.430
Amortización acumulada y deterioro	(35.783)	(35.783)
Saldo final	\$ 80.647	80.647

(9) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	2021	2020
Proveedores nacionales -prestadores de servicios de salud (1)	212.147	4.010
Proveedores nacionales -bienes y servicios (2)	286.674	154.270
Seguros	110.191	2.202
Honorarios (3)	72.266	37.844
Otros costos y gastos por pagar (4)	59.470	24.953
Servicios técnicos	38.636	14.861
Inventario pendiente por pagar	25.238	-
Servicios de mantenimiento	8.263	168.053
Servicios públicos	279	-
Papelería y útiles de oficina	265	806
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	-	5.712
	\$ 813.429	412.710

- (1) Corresponden principalmente a los servicios del mes de diciembre que quedaron pendientes por pago de los principales servicios de salud como imagenología con Diagnostica IPS por \$71.276, laboratorio clínico con Laboratorio de Investigación Hormonal por \$31.298 y Colsanitas por \$30.883.
- (2) Corresponde principalmente al proveedor de alimentación Goddard Catering Group por valor de \$147.209.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

- (3) Corresponde a los honorarios de los servicios prestados durante el mes de diciembre por parte de los especialistas médicos.
- (4) Corresponde a los servicios de los proveedores de aseo y vigilancia, principalmente Casalimpia por valor de \$46.157.

(10) Cuentas por pagar con partes relacionadas

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas por pagar con partes relacionadas (1)	\$ <u>2.980.312</u>	<u>6.970.412</u>
	\$ <u>2.980.312</u>	<u>6.970.412</u>

(1) Corresponde al saldo de cuentas por pagar con Tele VVD S.A.S.

Las condiciones iniciales de los créditos son las siguientes:

Concepto	Valor	Tasa	Plazo en Meses
Equipos	4.451.709	DTF + 5,5 E.A.	12 meses
Crédito	<u>3.500.000</u>	5,5% E.A.	12 meses
	<u>\$ 7.951.709</u>		

Equipos

	2021	2020
Saldo inicial	4.545.510	-
Nuevos créditos	-	4.452.890
Intereses causados	152.957	92.620
Intereses pagados	(245.577)	-
Capital pagado	<u>(4.452.890)</u>	-
Saldo final	<u>-</u>	<u>4.545.510</u>

Crédito

	2021	2020
Saldo inicial	2.424.902	57.860
(+) Nuevos créditos	1.075.098	2.367.042
(+) Intereses causados	186.823	-
(-) Intereses pagados	(186.823)	-
(-) Capital pagado	<u>(519.688)</u>	-
Saldo final	<u>2.980.312</u>	<u>2.424.902</u>

Total cuentas por pagar a vinculados

<u>2.980.312</u>	<u>6.970.412</u>
-------------------------	-------------------------

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(11) Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cesantías consolidadas	\$ 179.441	19.107
Vacaciones consolidadas	86.982	5.860
Aportes al SGSS y parafiscales	77.802	8.009
Intereses Sobre cesantías consolidados	17.701	1.828
Nómina por pagar (1)	17.411	-
Prima de servicios (2)	84	-
	<u>\$ 379.421</u>	<u>34.804</u>

- (1) Corresponde a las liquidaciones de los retiros de funcionarios en los últimos días del mes de diciembre de 2021.
- (2) Corresponde a las novedades que se realizan después del 25 de cada mes, día en el que se realiza el cierre para pago de la nómina.

(12) Impuestos a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2020 y 2021 fue del 32% y 31%, respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta en el año 2020 no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva). Para el año 2021 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009".

En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales que se compensan en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2021.

Años de origen

2019	\$ 80.491
2020	2.567.867
	<u>\$ 2.648.358</u>

Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas en 12 años tal como establece el artículo 147 del Estatuto Tributario.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	2021	2021	2020	2020
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Ganancia del periodo	\$ 3.672.218	31%	(2.612.227)	32%
Total, gasto por impuesto a las ganancias	692.218		2.431	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	4.364.435		(2.609.796)	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	1.352.975		-	
Intereses inter compañías	105.793		-	
Otras deducciones permanentes	22.243		-	
Gastos vigencias anteriores	42.382		-	
Multas y sanciones	4.132		-	
Diferencial de tasa impuesto diferido	(14.148)		-	
Compensaciones pérdidas fiscales	(820.991)		-	
Descuento tributario 50% ICA pagado	(137)		-	
Donaciones	(30)		-	
Impuesto Efectivo	\$ 692.218		\$ 2.431	

Gasto por impuesto a las ganancias

<i>En miles de pesos</i>	2021	2020
Gasto por impuesto a las ganancias		
Período corriente	\$ 818.754	2.431
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	(126.536)	-
Total, gasto por impuesto a las ganancias	\$ 692.218	\$ 2.431

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

	Saldo al 31 de	Reconocido	Reconocido en	Saldo al 31 de
	<u>diciembre de</u>	<u>en</u>	<u>resultados</u>	<u>diciembre de</u>
	<u>2020</u>	<u>resultados</u>	<u>acumulados</u>	<u>2021</u>
Propiedades, planta y equipo	-	126.536	126.536	126.536
Total	-	126.536	126.536	126.536

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

En septiembre del 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (ley de inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes.

De otra parte, la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 (Ley de crecimiento económico) fue declarada inexecutable en Sentencia de la Corte Constitucional, C481 de 2019, situación que dio lugar a que el Gobierno Nacional presentará una iniciativa de reforma tributaria, la cual fue aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Dicha Ley recoge las disposiciones de la Ley 1943 de 2018 que se consideraron esenciales para la reactivación del crecimiento económico y la competitividad en el país e introdujo algunas modificaciones las cuales resaltamos a continuación:

- Para el año gravable 2021, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 31%. Para el año gravable de 2020 es del 32%. A partir del año 2022 y siguientes, con ocasión de la expedición de la Ley 2155 de 2021 (Ley de inversión Social) la tarifa es del 35%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha; este descuento únicamente podrá ser utilizado por los responsables del impuesto sobre las ventas. (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (33% año 2019; 32% año 2020; 31% año 2021; y 35% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

- Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la declaración de renta
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.

Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021 para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

	2021	2020
Impuesto a cargo	818.921	2.431
(-) Descuento 50% ICA PAGADO	(137)	-
(-) Descuento donación	(30)	-
(-) total de retenciones	(396.645)	-
Impuesto por pagar	<u>422.109</u>	<u>2.431</u>

(13) Otros pasivos

Concepto	2021	2020
Retención en la fuente (1)	29.246	58.824
Acreedores oficiales al costo (1)	11.264	
Copagos	742	
Industria y comercio (1)	274	70.741
	<u>\$ 41.526</u>	<u>\$ 129.565</u>

(1) Corresponde a los impuestos pendientes por pagar de la prestación del mes de diciembre 2021.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(14) Capital**Aporte Capital**

El siguiente es detalle del saldo de capital a 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Capital suscrito y pagado	\$ 3.500.000	3.500.000
	<u>\$ 3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>

(15) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Contrato Sanitas	\$ 17.544.518	-
	<u>\$ 17.544.518</u>	<u>-</u>

(16) Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Por Incapacidad	\$ 15.055	-
Aprovechamientos	7.465	-
Ajuste al peso	5	4
	<u>\$ 22.525</u>	<u>4</u>

(17) Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas a 31 de diciembre de:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	\$ 3.724.833	-
Prestación servicios de salud	2.516.115	-
Honorarios	897.778	-
Depreciación	712.336	-
Arrendamientos	622.678	-
Mantenimiento	614.542	-
Servicios	314.310	-
Iva mayor valor	117.490	-
Otros costos	73.535	-
	<u>\$ 9.593.617</u>	<u>-</u>

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(18) Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de:

	2021	2020
Gastos de personal	\$ 1.336.698	652.038
Depreciación	480.967	391.776
Mantenimiento (1)	338.518	423.219
Arrendamientos (1)	276.280	589.601
Honorarios	194.623	76.769
Servicios	164.369	82.738
Seguros	143.701	29.640
Iva mayor valor	38.004	108.078
Gastos diversos	23.769	23.334
Amortización	20.828	35.783
Viaje	6.833	37.718
Legales	2.988	21.952
	<u>\$ 3.027.578</u>	<u>\$ 2.479.080</u>

(1) Se incluyen en estos conceptos un valor de \$28.560 por gastos correspondientes al 2020 del contrato de Novasoft que no se implementó y \$108.155 por valor de arrendamientos pendientes por facturar del año 2020.

(19) Otros gastos

El siguiente es un detalle de los otros gastos a 31 de diciembre de:

	2021	2020
Gastos no deducibles	136.715	-
Gastos bancarios	79.560	19.840
Multas, Sanciones y Litigios	13.328	10.983
Baja de activos	5.793	-
Impuestos asumidos	4.413	-
Diferencia en cambio	2.294	-
Donaciones	120	1.000
Intereses por mora - Tributarios	-	6.350
	<u>\$ 242.223</u>	<u>\$ 38.173</u>

(20) Gasto Financiero

El siguiente es el detalle de los intereses corrientes adquiridos a 31 de diciembre:

	2021	2020
Intereses generados con partes relacionadas	\$ 339.780	92.620
Intereses particulares	1.487	-
	<u>\$ 341.267</u>	<u>92.620</u>

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(21) Partes Relacionadas

Transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente en la financiación para la compra del equipo médico y científico, y el equipo de cómputo y comunicación para la puesta en operación de la Compañía. Para 2020 la Compañía mantuvo transacciones de financiamiento con el fin de mantener flujo de caja positivo y responder oportunamente con los egresos administrativos generados por la adecuación del edificio con el fin de obtener por parte de la Secretaria Distrital de Salud la habilitación y ser aptos para prestar los servicios relacionados en el objeto social de la Compañía.

Por medio de un contrato de compraventa de equipos médicos Tele VVD S.A.S, transfiere la propiedad del equipo médico científico y equipo de cómputo y comunicación a la Compañía, pactando las condiciones generales del crédito: plazo, tasa de interés, periodicidad para determinación de la tasa, periodicidad de pago y periodo de gracia.

A continuación, se detallan las principales transacciones con partes relacionadas efectuadas durante los años terminados el 31 de diciembre:

En 2021:		Préstamos
Tele VVD S.A.S	\$	<u>2.980.312</u>
	\$	<u>2.980.312</u>
En 2020:		Préstamos
Compra de equipo		
Tele VVD S.A.S	\$	<u>6.819.932</u>
Intereses	\$	<u>92.620</u>
	\$	<u>6.970.412</u>

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a partes relacionadas al 31 de diciembre se presenta a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos deudores (nota 5)		
Socios / Accionistas:		
Julio Cesar Gomez Chacon	-	2.104
Angela Chacon Rodriguez	<u>24.769</u>	<u>28.000</u>
	\$ <u>24.769</u>	\$ <u>30.104</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos acreedores:		
Tele VVD S.A.S	\$ <u>2.980.312</u>	<u>6.970.412</u>
	\$ <u>2.980.312</u>	\$ <u>6.970.412</u>

Ninguno de los saldos está garantizado. Adicionalmente, todas las transacciones con partes relacionadas son medidas en condiciones de independencia mutua deben ser liquidadas en efectivo dentro de los seis meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

(22) Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros de la Compañía, no ha ocurrido eventos posteriores que pudieran afectar significativamente a los mismos.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S

Notas a los Estados Financieros

(23) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 03, de fecha 24 de marzo de 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.