

**CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS
CEM SAS**

**CEM
NIT: 900836143**

**INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS CON
NOTAS APLICATIVAS DE LAS POLITICAS Y
REVELACIONES CONTABLES A LA
INFORMACION FINANCIERA
COMPARATIVA
PERIODO FISCAL 2020-2019**

Los sucritos

Danna Liseth Ayala Beltran
Representante legal y Gerente

y

Gloria Maria Henao Ciro
Contadora Publica

Certifican que:

Los estados financieros junto con sus notas explicativas por el 2020 comparado con el 2019, fueron elaborados con base en normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF Pymes) emitidas por el Concejo Internacional de Normas de Contabilidad, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2020.

También confirmamos que:

Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad

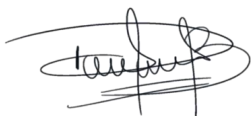
No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.

Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistemamencionado.



Danna Liseth Ayala Beltran
Representante Legal



Gloria Maria Henao Ciro
Contadora Publica
TP-147000-T

CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SAS
NIT: 900836143-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019

ACTIVO	NOTA	Año 2020	Año 2019
Efectivo y Equivalent al Efectivo	5	19,061,911	71,735,604
Cuentas Comerciales por cobrar y otras	6	196,990,939	118,303,423
Impuestos Corrientes	7	16,148,038	24,993,667
Inventario	8	-	-
ACTIVO CORRIENTE		232,200,888	215,032,694
Propiedad Planta y Equipo	8	187,896,343	149,696,684
Licencias	9	17,360,000	21,700,000
ACTIVO NO CORRIENTE		205,256,343	171,396,684
TOTAL ACTIVO		437,457,231	386,429,378
PASIVO			
Proveedores	11	29,706,361	10,529,390
Cuentas por pagar y otras	12	114,816,972	17,424,455
Impuestos Corrientes	14	2,492,840	3,335,426
Otros Pasivos	15	2,881,092	3,600,000
PASIVO CORRIENTE		149,897,265	34,889,271
Obligaciones Financieras	10	-	4,000,000
Cuentas por pagar y otras	13	7,811,749	68,687,998
PASIVO NO CORRIENTE		7,811,749	72,687,998
TOTAL PASIVO		157,709,014	107,577,269
PATRIMONIO	16		
Patrimonio		276,564,319	110,594,261
Ganancias del Periodo		3,183,898	168,257,848
TOTAL PATRIMONIO		279,748,217	278,852,109
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		437,457,231	386,429,378



Dana Liseth Ayala Beltran
Representante Legal



Gloria Maria Henao Ciro
Contadora Publica
TP-147000-T

Nota 1

Naturaleza Juridica Denominacion y Objeto Social

CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CEM SAS con NIT, 900836143-8 y domicilio principal en la ciudad de Arauca- Colombia CRA 16 NO 18-78; es una empresa constituida por documento privado numero uno (1), el 28 de marzo de 2015, inscrita en la Camara de Comercio bajo Matricula N° 27906 y numero 6749 del libro IX el siete (7) de abril de 2015. Su vigencia es indefinita. Su objeto social es realizar exámenes psicosencometricos de conduccion y de porte de armas, exámenes ocupacionales y cualquier especie de actos y operaciones industriales comerciales y financieras que directa o indirectamente tengan relación con las mismas.

Nota 2

Marco legal y regulatorio

Las Políticas Contables han sido elaboradas con base en la aplicación de la Norma Internacional de información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", por sus siglas en inglés, en julio de 2009, y aceptada en Colombia para llevar a cabo el proceso de convergencia hacia normas internacionales de contabilidad e información financiera, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 2013 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Nota 3

Base Presentacion de Estados Financieros

Centro de Especialidades Medicas Cem sas prepara y presenta sus Estados Financieros íntegramente y sin reservas, de acuerdo con la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por periodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, y con base en la hipótesis del negocio en marcha

Las notas a los Estados Financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los Estados Financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación

Periodo Contable: La información que se revela en los estados financieros, corresponde a los saldos finales del periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 en comparación con los resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Cooperativa, para las cuentas de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral es el peso colombiano.

Clasificación de Activos y Pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes

Importancia Relativa y Materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se presentan las respectivas revelaciones sobre los montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera

Estimaciones y Juicios: La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados

Nota 4

Principales Políticas Contables y Practicas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Cuando la NIIF para PYMES no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la Gerencia debe seleccionar una política contable que dé lugar a información relevante y fiable, basada en su juicio y sin contravenir o entrar en conflicto con la norma internacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo: Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).

Estados Financieros: El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas ha preparado sus estados financieros sobre la base del costo historico, en general el costo historico esta basado por el valor de las transacciones y presenta un conjunto de Estados Financieros que comprende:

- Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa, basado en la distinción de partidas corrientes y no corrientes, según los párrafos 4.5 a 4.8 de la NIIF para PYMES.
- Un estado de Resultado Integral para el periodo sobre el que se informa, basado en el desglose por función de gastos, según el párrafo 5.11 (b) de la NIIF para PYMES.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa, clasificado por actividades de operación utilizando el método indirecto, según el párrafo 7.7 (a) de las NIIF para PYMES, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa sobre los Estados Financieros

Reconocimiento Patrimonial: Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación y se consolida la información en el Software contable TNS.

Transacciones en moneda extranjera: de ser necesario, El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas en la preparacion de sus Estados Financieros, convertirá las transacciones en moneda extranjera a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras, son convertidos a las tasas de cambio de cierre de cada ejercicio, reconociendo las diferencias de cambio en los resultados del periodo en que aparezcan

Deudores: En esta categoría se incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivados de la prestación de servicios medicos segun el objeto social de la empresa. Son considerados activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado primario:

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando los servicios ofrecidos por **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas** han sido prestados al tercero, independientemente de la fecha en que se elaboren la factura. Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor de costo (valor nominal), siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de trescientos sesenta días).

Baja en cuentas: Una cuenta por cobrar será retirada, cuando el deudor cancele los saldos adeudados, o cuando, una vez efectuados los análisis pertinentes, la cuenta por cobrar se considere irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta por cobrar según los resultados del análisis sobre su "irrecuperabilidad" de acuerdo con el deterioro de valor

Inventarios: Son Activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. Los inventarios que tiene **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas** corresponden a insumos utilizados para la prestacion del servicio

Reconocimiento de los ingresos: Para el **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas** constituyen ingresos todos los relacionados con la actividades que le son propias como los exámenes psicosencometricos

Propiedades Plantas y Equipos. representa los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos de forma permanente en las actividades operativas para la comercialización de productos, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año. El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. Así mismo dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración al desgaste físico producido por el uso de los activos y del deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo. Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia. La depreciación se calcula sobre el total del costo de adquisición según el método de línea recta con base a la vida útil probable de los respectivos activos.

Gastos pagados por Anticipado y cargos diferidos: Los gastos pagados por anticipado se amortizan contra los costos de producción o gastos en el estado de resultados, según sea el caso durante el período en que se reciben los servicios o se causan los gastos. Los cargos diferidos se amortizan mensualmente a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos o a obtener los beneficios esperados.

Impuestos contribuciones y tasas: Se reconocen como valor a pagar los derechos a favor de la nación, de los departamentos, entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en la correspondientes normas expedidas.

Beneficios a Empleados: Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas**, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

Reconocimiento de los ingresos: Para **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas** constituyen ingresos todos los relacionados con la actividades que le son propias como la prestación de servicios médicos ocupacionales y sus derivados. Estos se facturan y registran durante la prestación del servicios.

Gastos: Los gastos son expensas necesarias derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación de servicios, se reconocen gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales, y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Costos: para **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas**, costos todos los relacionados con la actividades que le son propias en el desarrollo de su objeto social, los cuales son registrados en la contabilidad mediante el principio de causación.

Provision Impuesto de Renta: La provisión para impuesto de renta corresponde para el año gravable respectivo, al mayor valor determinado resultante de los cálculos efectuados por el método de renta

Activos Corrientes: Un activo es un recurso controlado por **El Centro de Especialidades Medicas Cem Sas**, como resultado de eventos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos en el futuro, se clasificará como corriente cuando se espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre o se espera realizar en el curso normal del ciclo operacional.

Nota 5

Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo comprendido en cajas generales y menores, cuentas de ahorro y corrientes bancarias, así como las inversiones a corto plazo de rentabilidad fija y de gran liquidez, deben presentarse bajo esta categoría cuando su periodo de realización o convertibilidad respectivamente, esté dentro de los doce (12) meses o menos desde su fecha de adquisición y estén sujetos a riesgos insignificantes de cambios de valor

	Año 2020	Año 2019
Caja General	2,824,097	22,748,872
Cta Cte Bco Caja Social	13,265,525	18,982,678
Cta Aho Bco Colombia 31740582324	2,260,024	1,836,433
Cta Aho Bco Caja Social 8145	712,265	617,394
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	19,061,911	44,185,377

Reconocimiento, medición inicial y posterior: Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes, constituyen el valor nominal del derecho en efectivo representado en la moneda funcional

NOTA 6

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cientes representan el valor que le adeudan a la empresa por la prestación del servicio de exámenes médicos psicosenométricos y prestamos realizados a trabajadores

	Año 2020	Año 2019
Cientes Nacionales	193,307,339	164,454,222
Anticipos Avances	3,683,600	4,710,048
Anticipo de Impuestos	16,148,038	12,753,137
Total Deudores	213,138,977	181,917,407

Deudores: Se presentan inicialmente los deudores a Corto Plazo, cuyos pagos se esperan recibir antes de 360 días a su vencimiento.

Anticipo de Impuestos representa el valor que corresponde a anticipos efectuados por retención en la fuente, industria y comercio, IVA e Impuesto de Renta

Nota 8

Propiedades Planta y Equipo

Representa el valor de las propiedades planta y Equipo que posee la empresa para el desarrollo de su actividad económica (Terreno, Construcciones y Edificaciones, Equipos Oficina, Computación y Comunicación)

	Año 2020	Año 2019
Construcción en Propiedad Ajena	91,906,784	106,906,784

Equipos de Oficina	13,263,089	10,803,090
Equipo de Computacion y Comunicación	13,646,400	13,646,400
Equipo Medico Laboratorio	16,523,040	16,523,040
Equipo Medico Laboratorio	53,454,684	53,454,684
Equipo de Restaurante	17,754,000	17,754,000
Subtotal	206,547,997	219,087,998
Depreciación Acumulada	(18,651,654)	(18,651,654)
Total Propiedad Planta y Equipo	187,896,343	200,436,344

Nota 9

Intangibles

Representa el valor de un Leasing realiado con la entidad financiera Bancolombia Leasing con opcion de compra

	Año 2020	Año 2019
Licencias	17,360,000	21,700,000
Total Intangibles	17,360,000	21,700,000

Nota 10

Obligaciones Financieras

Registra el valor de las obligaciones financieras adquiridas con entidades del sector financiero y que fueron adquiridas como fondeo en el desarrollo del objeto social de la empresa.

	Año 2020	Año 2019
Particulares	-	-
Total Obligaciones Financieras	-	-

Nota 11

Proveedores

Representa el valor que adeuda la empresa por adquisicion de compras de servicios y productos

	Año 2020	Año 2019
Proveedores Nacionales	29,706,361	7,699,212
Total Proveedores Nacionales	29,706,361	7,699,212

Nota 12

Costos y Gastos Por pagar

Registra el valor de pago de obligaciones diferentes a las adquiridas con proveedores de bienes y servicios como son servicios publicos y otros

	Año 2020	Año 2019
Honorarios	22,022,940	
Honorarios	37,077,104	54,862,679
Servicios Tecnicos	48,663,058	67,836,851
Arrendamientos	4,165,000	

Servicios Publicos	966,560	3,000,000
Otras cuenta por pagar	1,922,310	2,630,704
TOTAL	114,816,972	128,330,234

Nota 13

Deudas Con Socios

Registra el valor adeudado a los socios como resultado de aportes para la constitucion de CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CEM SAS

	Año 2020	Año 2019
Deuda con Socios y Accionistas	7,811,749	-
TOTAL	7,811,749	-

Nota 14

Impuestos Corrientes por Pagar

Registra los importes recaudados por el ente económico a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos.

	Año 2020	Año 2019
Impuesto al Valor Agregado	427,000	4,342,783
Retencion en la Fuente	1,985,564	3,719,308
Retencion ICA	80,276	1,139,271
TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE	2,492,840	9,201,362

Nota 15

Otros Pasivos

Registra los Valores adeudados por terceros.

	Año 2020	Año 2019
Antipo de Clientes	2,881,092	-
TOTAL	2,881,092	-

Nota 16

Patrimonio

Registra los aportes iniciales realizados por los socios mas un incremento realizado.

Año 2020	Año 2019
----------	----------

Capital autorizado	50,000,000	50,000,000
Capital Suscrito	(50,000,000)	(50,000,000)
Capital Pagado	50,000,000	50,000,000
Futuras Capitalizaciones	70,000,000	70,000,000
Reserva Legal	22,661,892	4,450,512
Perdida/Utilidad Acumulada	133,902,427	132,779,646
Utilidad del Ejercicio	3,183,898	239,813,128
Total Patrimonio	279,748,217	497,043,286

Nota 17

Ingresos Operacionales

Representa el valor recaudado por las operaciones de la empresa en desarrollo de su objeto social

	Año 2020	Año 2019
Servicios de Consula externa y valoracion ocupacional	488,822,772	358,959,076
Devolucion de Servicios	(45,502,150)	-
Total Ingresos Operacionales	443,320,622	358,959,076

Nota 18

Ingresos No Operacionales

Valor representado por el programa de los 40.000 empleos de los empleados del CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CEM mas recuperaciones por incapacidades y licencias de los empleados

	Año 2020	Año 2019
Financieros	20,939	17,679
Aprovechamientos	380,783	46,736
Diversos	5,150	-
Total Ingresos No Operacionales	406,872	64,415

Nota 19

Gastos Operacionales de Administracion

corresponde a los valores por gastos de personal administrativo, servicios publicos, honorarios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones y gastos de de viaje y/o de representacion,

	Año 2020	Año 2019
Honorarios	4,599,600	15,989,370
Impuestos	2,585,000	
Arrendamientos		19,500,000
Contribuciones	991,982	

Seguros	15,392,109	2,510,704
Servicios	57,714,101	74,838,444
Gastos Legales	1,195,500	1,094,400
Mantenimiento y Reparaciones	492,700	
Gastos de Viaje		650,000
Depreciaciones	15,000,000	29,260,340
Amortizaciones	4,340,000	
Diversos	3,828,455	4,704,710
Total Gastos Operacionales de Admin	106,139,447	148,547,968

Nota 20

Gastos No Operacionales de Administracion

Corresponde por los gastos incurridos por gastos financieros, extraordinarios y diversos.

	Año 2020	Año 2019
Financieros	3,785,322	3,552,573
Extraordinarios	40,272	97,296
Diversos	29,932	6,706,539
Total No Gastos Operacionales de Admin	3,855,526	10,356,408

Nota 21

Gastos de Impuesto de Renta

	Año 2020	Año 2019
Impuesto de Renta	17,716,000	-
Total Gastos Impuestos	17,716,000	-

Nota 22

Costos de Operación

Representa el Valor de los costos de produccion de los servicios en cumplimiento del objeto social

	Año 2020	Año 2019
Unidad Funcinal Diagnostica	312,832,623	154,340,953
Arrendamientos	-	-
Total Costos de Operación	312,832,623	154,340,953