

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A 31 DICIEMBRE 2019 CON CIFRAS COMPARATIVOS A 31 DIC 2018
 EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS
 PARCONT S.A.S
 NIT 900.698.189-3**

CODIGO	ACTIVO	A 31 DICIEMBRE 2019	A 31 DICIEMBRE 2018
	ACTIVO CORRIENTE		
1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo	43.262.015	68.301.987
1301	Cuentas Corrientes Comerciales y demás cuentas por cobrar	273.080.066	271.860.010
1309	Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	134.738.025	0
1314	Activos No Financieros - Anticipos	389.883.789	441.734.613
1315	Anticipo de Impuestos y Saldos a Favor	60.588.522	0
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	901.552.417	781.896.610
	ACTIVO NO CORRIENTE		
1501	Propiedad, Planta y Equipo	856.275.547	668.823.974
1503	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-303.930.159 -	206.393.181
1701	Activos Intangibles	21.136.640	0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	573.482.028	462.430.793
	TOTAL ACTIVO	1.475.034.445	1.244.327.403
	PASIVO		
2101	Obligaciones Financieras	95.695.104	83.530.138
2105	Cuentas por Pagar	71.054.840	173.513.623
2127	Cuentas por Pagar con Socios o Accionistas	631.543	0
2201	Retención en la Fuente por Pagar	2.933.376	2.592.000
2202	Renta y Complementarios por Pagar	0	11.637.367
2203	Impuesto a las Ventas por Pagar	8.316.999	6.139.000
2204	Industria y Comercio por Pagar	1.439.045	1.067.000
2301	Beneficios a empleados por pagar	86.602.523	47.765.284
2501	Otros pasivos (anticipos de clientes)	23.509.863	7.954.073
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	290.183.293	334.198.485
2101	Obligaciones Financieras	289.333.333	182.043.134
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	289.333.333	182.043.134
	TOTAL PASIVO	579.516.626	516.241.619
	PATRIMONIO		
3101	Capital Suscrito y Pagado	227.484.222	227.484.222
3301	Reserva Legal	33.208.480	33.208.480
3501	Resultado del Ejercicio	167.432.035	232.433.565
3502	Resultados Acumulados	467.393.082	234.959.517
	TOTAL PATRIMONIO	895.517.819	728.085.784
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.475.034.445	1.244.327.403

**Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la entidad, y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación financiera de la entidad.



CRISTIAN PARDEY BUELVAS
 Representante Legal**



ELKIN ALFONSO ALCOCER HERRERA
 Contador Público**
 TP 210.085-T

PARCONT S A S
NIT 900.698.189-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVOS
Del 01 Enero al 31 Diciembre 2019 y 01 Enero al 31 Diciembre 2018
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

CODIGO	DESCRIPCION	Del 01 Enero al 31 Dic 2019	Del 01 Enero al 31 Dic 2018
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	2.165.265.835	1.610.734.762
6101	Costos por Prestacion de Servicios de Salud	(693.584.864)	(477.573.126)
	UTILIDAD BRUTA	1.471.680.971	1.133.161.636
	% BRUTO	67,97%	70,35%
5101	Gastos por Beneficios a Empleados	(315.890.297)	(202.630.151)
5102	Gastos por Contribuciones Imputadas	(1.337.132)	(282.290)
5103	Gastos por Contribuciones Efectivas	(55.004.801)	(32.817.678)
5104	Gastos por Aportes Sobre la Nomina	(108.400)	0
5105	Gastos por Prestaciones Sociales	(82.124.967)	(51.455.650)
5106	Gastos de Personal Diversos	(8.474.543)	(4.473.966)
5107	Gastos por Honorarios	(160.492.487)	(22.675.707)
5108	Gastos por Impuestos Distintos a Gastos por Impuesto a las Ganancias	(15.542.671)	(10.720.187)
5109	Gastos por Arrendamientos Operativo	(54.105.662)	(46.947.726)
5111	Gastos por Contribuciones y Afiliaciones	(714.000)	0
5112	Gastos por Seguros	(3.061.550)	(3.221.554)
5113	Gastos por Servicios	(218.899.997)	(98.069.693)
5114	Gastos Legales	(6.909.017)	(280.440)
5115	Gastos de Reparacion y Mantenimiento	(34.034.907)	(8.842.083)
5116	Gastos por Adecuaciones e Instalaciones	(10.702.928)	(7.494.165)
5117	Gastos de Transporte	(11.858.486)	(22.493.441)
5118	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	(109.042.829)	(92.236.239)
5208	Gastos por Impuestos Distintos a Gastos por Impuestos a las Ganancias	(1.186.036)	(2.180.877)
	UTILIDAD OPERACIONAL	382.190.261	526.339.789
	% OPERACIONAL	17,65%	32,68%
4211	Recuperaciones	42.695	0
4214	Otros Ingresos - Diversos	14.945.674	1.473.729
5301	Gastos Financieros	(86.768.570)	(80.121.210)
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	310.410.060	447.692.308
5505	Impuesto Sobre la Renta Corriente	(142.978.025)	(215.258.743)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	167.432.035	232.433.565
	% NETO	7,73%	14,43%

**Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la entidad, y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación financiera de la entidad.



CRISTIAN PARDEY BUELVAS
 Representante Legal**



ELKIN ALFONSO ALCOCER HERRERA
 Contador Público**
 TP 210.085-T

PARCONT S.A.S.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

1. ENTIDAD REPORTANTE

PARCONT S.A.S fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 02 febrero 2014, mediante documento privado No. 1 registrado e inscrito ante la Cámara de Comercio de Valledupar el 25 de febrero 2014 bajo el No. 25338 del libro IX del registro mercantil el 25 febrero 2014, y con matrícula No. 120.269; la cual tiene por objeto social, realizar consultorías, asesorías, capacitación e implementación de los sistemas de gestión, consultorías, asesorías, elaboración y capacitación en todo lo referido a los sistemas de gestión y seguridad y salud en el trabajo, seguridad industrial, medicina preventiva y del trabajo, así como la implementación, asesorías y capacitación de los planes de emergencia, auditorías en los procesos de izaje de cargas, asesorías minero-ambientales, asesorías, capacitación e implementación de los sistemas de vigilancia epidemiológica, desarrollar programas que colaboren a la atención, diagnóstico y tratamiento de todas las enfermedades ocupacionales, suministro de elementos de seguridad industrial, formación en brigadas de emergencia, primeros auxilios y acciones de rescate, exámenes médicos ocupacionales, y cualquier actividad lícita. Con domicilio legal en Valledupar – Cesar (Colombia) y su término de duración es indefinido.

2. BASES DE PREPARACION

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de Contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados para su emisión y se han considerado los eventos subsecuentes hasta la fecha de aprobación.

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por lo siguiente:

- Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son valorizados al valor razonable.

2.3 Bases de presentación

Estados Financieros Separados

Son los estados financieros presentados por una controladora o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre esta.

La compañía reconocerá un dividendo procedente de un negocio conjunto o asociada en el resultado de periodo en sus estados financieros separados cuando se establezca su derecho a recibirlo. Para los dividendos procedentes de una subsidiaria se contabilizarán como menor valor de la inversión.

Presentación del estado de resultados integrales

La Compañía clasifica sus costos y gastos por función en el estado de resultados, de acuerdo con las prácticas del mercado en donde la Compañía opera.

Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo de la Compañía se presenta utilizando el método indirecto.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRITICOS EN LA APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La Compañía hace estimados y asunciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente periodo a reportar. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la gerencia y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias. La gerencia también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente año incluyen los siguientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

a. Negocio en marcha

La Compañía prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Compañía. A la fecha de este informe, la administración de la Compañía no tiene conocimiento de ninguna situación que haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante el próximo año.

b. Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, calculado con las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación por parte del Gobierno.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo las diferencias temporarias imponibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias temporarias no se reverseen en el futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas impositivas no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas impositivas no utilizadas, salvo las diferencias temporarias deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros que posteriormente se presentarán bajo NCIF para PYMES, se mencionan a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

a) *Moneda funcional y de presentación*

El peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes de la Compañía y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, moneda de presentación y funcional de PARCONT S.A.S. Consecuentemente, todos los saldos y transacciones denominados en monedas diferentes al peso colombiano, se consideran conversión a moneda extranjera.

b) *Transacciones en moneda extranjera*

Las operaciones que fueron realizadas en monedas diferentes de la moneda funcional de la Compañía se reconocen a los tipos de cambio que prevalecen en las fechas de las operaciones. Al final del ejercicio, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se convierten a las tasas que predominan a la fecha de cierre.

La fluctuación cambiaria se reconoce en utilidad o pérdida en el periodo en el que surge.

c) *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes corresponden a activos a corto plazo, presentadas en el estado de situación financiera y comprende el efectivo, saldos en bancos y las inversiones a corto plazo que cumplan las condiciones para ser equivalentes de efectivo. Dichas inversiones se caracterizan por tener un alto grado de liquidez y ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo, estando sujetas a un riesgo poco significativo del cambio a su valor.

Se consideran en esta clasificación, a las inversiones que pueden ser convertidas en efectivo en menos de 3 meses, desde su fecha de adquisición.

d) *Instrumentos financieros*

Activos financieros

Los activos financieros son clasificados según se midan posteriormente a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

- a. Modelo de negocio de la entidad para gestionar los portafolios de los activos financieros.
- b. De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de los activos dentro de un período establecido por una norma o convención del mercado se reconocen en la fecha de la compraventa; es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, títulos de deuda, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y operaciones con derivados.

Luego del reconocimiento inicial todos los activos financieros clasificados “a valor razonable a través de resultados” son medidos a valor razonable. Las ganancias y pérdidas que resultan de los cambios en el valor razonable se presentan netos en el estado de resultados.

A su vez, los activos financieros clasificados como “a costo amortizado” posterior a su registro inicial, menos los pagos o abonos recibidos de los deudores, son ajustados con abono a resultados con base en el método de interés efectivo.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un activo y de asignar el ingreso o costo por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la que iguala exactamente los futuros pagos o recibos en efectivo estimados durante la vida esperada del instrumento financiero, o, cuando sea apropiado, por un periodo menor, al valor neto en libros del activo al momento inicial. Para calcular la tasa de interés efectiva, la Compañía estima los flujos de efectivo considerando todos los términos contractuales del instrumento financiero, pero no considera pérdidas de crédito futuras y considerando el saldo inicial de transacción u otorgamiento, los costos de transacción y las primas otorgadas menos las comisiones y descuentos recibidos que son parte integral de la tasa efectiva.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Para la determinación del deterioro de los activos financieros se utiliza la cuantificación de las pérdidas incurridas que tiene en cuenta tres factores fundamentales: la exposición, la probabilidad de incumplimiento y la severidad, así:

- Exposición es el importe del riesgo contraído en el momento de impago de la contraparte.
- Probabilidad de incumplimiento es la probabilidad de que la contraparte incumpla sus obligaciones de pago de capital y/o intereses. La probabilidad de incumplimiento va asociada al rating/scoring de cada contraparte/operación.
- Severidad es la estimación de la pérdida en caso de que se produzca impago. Depende principalmente de las características de la contraparte y de la valoración de las garantías o colateral asociado a la operación.

Si, en periodos posteriores, se pusiera de manifiesto una recuperación del valor del activo financiero valorado al costo amortizado, la pérdida por deterioro reconocida será revertida. Esta reversión tendrá como límite el valor en libros que hubiese tenido el activo financiero en caso de no haberse registrado la pérdida por deterioro de valor. El registro de la reversión se reconoce en los resultados del ejercicio.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

Compañía o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Compensación de instrumentos financieros en el balance

Activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto reportado en el estado de situación financiera, cuando legalmente existe el derecho para compensar los montos reconocidos y hay una intención de la gerencia para liquidarlos sobre bases netas ó realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

e) *Propiedades, planta y equipo*

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se valoran al costo menos las depreciaciones y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El costo de los activos se deprecia de forma lineal con base en la vida útil estimada que se detalla a continuación:

	<u>Años</u>
Construcciones y Edificaciones	20
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos Médicos	8
Flota y equipos de transporte	5
Equipo informático, de computación y comunicación	5

Costos capitalizables

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan directamente a cuentas de resultado y las imputaciones en mejoras importantes son capitalizadas y depreciadas posteriormente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

La vida útil y el método de depreciación son revisados en forma periódica al menos anualmente por la Compañía sobre la base de los beneficios económicos previstos.

Enajenaciones

La diferencia entre el producto de la venta y el valor neto en libros del activo se reconoce en los resultados, bajo el rubro de otros ingresos.

f) Costos por préstamos

La Compañía capitaliza los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Es considerado un activo apto, aquel que requiere, necesariamente, de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado o para la venta.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Estos costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.

g) Arrendamientos

La determinación de si un contrato es un arrendamiento financiero se basa en la sustancia del acuerdo desde la fecha de inicio. Los contratos de arrendamiento se clasifican como arrendamiento financiero si existiese la transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. De lo contrario, el arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo. Un contrato de arrendamiento financiero se presume tras el cumplimiento de cualquiera de las siguientes condiciones:

- La propiedad se transfiere al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- La opción de comprar los bienes acordada por las partes es una ganga;
- El plazo de arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo;
- El valor actual neto de los pagos mínimos por el arrendamiento es equivalente, al menos, la totalidad del valor razonable del activo arrendado y;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

- Los activos arrendados son tan especializados que sólo el arrendatario puede usarlos sin realizar cambios significativos en ellos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición 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 las propiedades, planta y equipo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) Activos intangibles

El costo de los activos intangibles se reconoce a su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo a la que fueron asignados. Una vida indefinida se evalúa y revisa en forma anual para determinar si la misma sigue siendo apropiada y, en caso de no serlo, el cambio de vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las vidas útiles de los activos intangibles se muestran a continuación:

	<u>Vida útil</u>
Software y licencias	De 1 a 5 años

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado del resultado cuando se da de baja el activo.

La Compañía registra como gastos del período todos los costos de investigación y aquellos costos de desarrollo en los cuales no se puede establecer la viabilidad tecnológica y comercial de los mismos.

i) Inventarios

Los inventarios se valorizan al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo incluye el precio de compra de las existencias y otros costos directos necesarios para dejarlos disponibles para su uso. El costo de los inventarios consumidos se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

j) Impuesto sobre la renta

El gasto por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

El gasto corriente por el impuesto sobre la renta se determina con base en la renta fiscal, la cual corresponde a la mayor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La administración periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos únicamente en la extensión que es probable que futuros ingresos tributarios estarán disponibles contra los cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas.

Los impuestos diferidos pasivos se reconocen sobre diferencias temporarias gravables que surgen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

Posiciones fiscales inciertas

La Compañía registra provisiones por las posiciones fiscales inciertas tomadas en las declaraciones de impuesto sobre la renta con respecto de las situaciones en las que las normas impositivas aplicables se encuentran sujetas a interpretación.

k) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

l) Deterioro

Se realizará prueba de deterioro cuando existen indicios de que el valor en libros de un activo puede exceder su valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. La Compañía evaluará al final de cada período si existe algún indicio de deterioro del valor de un activo. Si existiere, la Compañía estimará el deterioro del activo.

m) *Uso de estimaciones contables y suposiciones significativas*

La preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones y supuestos. El uso de estas estimaciones y supuestos afecta las sumas de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha de balance, así como los ingresos y gastos del año. El resultado real podría diferir de estos estimados. La determinación de estos supuestos está sujeta a procedimientos de control interno y aprobaciones y considera estudios tanto internos como externos, estadísticas de la industria, factores y tendencias del medio ambiente y requerimientos regulatorios.

n) *Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado.

Prestación de Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de servicio se reconocen en el resultado cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

o) *Reconocimiento de costos y gastos*

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

p) *Clasificación corriente y no corriente*

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera basado sobre una clasificación corriente y no corriente. Un activo es corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

Activos y pasivos por impuestos diferidos son clasificados como activos y pasivos no corrientes respectivamente.

5. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

La Compañía se encuentra expuesta a una variedad de riesgos, entre ellos riesgo de crédito, riesgo de liquidez, operacionales y legales que son gestionados dependiendo de su naturaleza.

a. Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez está relacionado con la imposibilidad de cumplir con las obligaciones adquiridas con los acreedores, para lo cual la Compañía revisa diariamente sus recursos disponibles. Con la información obtenida se determinan las necesidades de liquidez y se toman las decisiones necesarias para definir estrategia, buscando optimizar la rentabilidad y minimizando el riesgo de concentración.

b. Riesgo operativo:

En PARCONT S.A.S. la gestión integral de riesgos no es un tema aislado ya que desde la política corporativa se establece que todas las actividades deben ser realizadas con una óptima gestión del riesgo. En cada uno de los compromisos se enfatiza esta gestión teniendo en cuenta los diferentes grupos de interés.

La Alta Dirección se reúne periódicamente para identificar y valorar los eventos que puedan impedir el logro de los objetivos estratégicos de la Compañía.

c. Riesgo legal

La gerencia soporta la labor de gestión del riesgo legal en las operaciones efectuadas por la Compañía. En particular, define y establece los procedimientos necesarios para controlar adecuadamente el riesgo legal de las operaciones, velando que éstas cumplan con las normas legales.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se integra de la siguiente forma:

PARCONT S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019****(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)**

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
En pesos colombianos		
Caja	2.894.247	618.000
Banco y entidades financieras a la vista	40.367.768	67.683.987
Total pesos colombianos	43.262.015	68.301.987
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>\$ 43.262.015</u>	<u>\$ 68.301.987</u>

El saldo del efectivo y equivalente del efectivo está conformado por los recursos disponibles en caja y cuentas bancarias, con el propósito de cubrir los requerimientos compañía.

No existen restricciones o limitaciones en este rubro.

Calificación Efectivo

A continuación, se presenta un detalle de la calidad crediticia determinada por agentes calificadores de riesgo independientes, de las principales instituciones financieras en la cual la Compañía mantiene fondos en efectivo.

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
AAA	40.367.768	67.683.987
Total	<u>40.367.768</u>	<u>67.683.987</u>

7. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y DEMAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de activos financieros a costo amortizado de cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Corto plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	587.439.001	637.201.752
Cuentas por cobrar a Accionistas	134.738.026	68.152.687
Anticipo de Impuestos y Saldos a Favor	60.588.522	-
Otras Cuentas por Cobrar (empleados)	-	289.000
Otros Instrumentos Financieros	11.995.920	7.951.184
Anticipo a Proveedores	63.528.934	
Total Corto plazo	<u>\$ 858.290.403</u>	<u>\$ 713.594.623</u>

PARCONT S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019****(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)**

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se muestra el detalle de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre 2018:

	Costo	Dep. Acumulada	Valor Neto Contable
Mejoras en Propiedad Ajena	304.471.881	(99.919.522)	204.552.359
Equipos de Computacion y Comunicación	155.203.660	(77.097.435)	78.106.225
Muebles y Enseres	44.796.700	(9.188.900)	35.607.800
Equipo Medico - Cientifico	351.803.306	(117.724.302)	234.079.004
Saldo a 31 de diciembre de 2019	\$ 856.275.547	(303.930.159)	552.345.388
Mejoras en Propiedad Ajena	231.819.045	(72.884.000)	158.935.045
Equipos de Computacion y Comunicación	92.895.057	(51.497.230)	41.397.827
Muebles y Enseres	30.606.567	(5.380.771)	25.225.796
Equipo Medico - Cientifico	313.503.306	(76.631.180)	236.872.126
Saldo a 31 de diciembre de 2018	\$ 668.823.975	(206.393.181)	462.430.794

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, plantas y equipos:

Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$ 629.624.934	(126.156.942)	503.467.992
Compra	39.199.041		39.199.041
Depreciacion		(80.236.240)	(80.236.240)
Retiros			
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 668.823.975	(206.393.182)	462.430.793
Compra	187.451.572		187.451.572
Depreciacion		(97.632.645)	(97.632.645)
Retiros		95.667	95.667
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 856.275.547	(303.930.160)	552.345.387

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

9. INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALIAS Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

A continuación, se muestra el detalle de los intangibles distintos a plusvalías y gastos pagados por anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre 2018:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Derechos	666.000	-
Software y Licencias	18.167.140	-
Seguros	1.411.000	-
Otros Diferidos	892.500	-
Total Intangibles y Gastos pagados por Anticipado	21.136.640	0

10. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

a) Impuesto sobre la renta:

La compañía está sujeta en Colombia al Impuesto de Renta y Complementarios para una tasa nominal efectiva del 33% para el año 2019 y 2018.

Las provisiones para el impuesto a las ganancias que se detallan en esta nota fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, por el sistema de renta líquida.

El año gravable 2017 está abierto para la revisión de las autoridades tributarias; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una visita.

La siguiente es la descomposición del gasto por impuesto de renta por los años terminados el 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre de 2018:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Impuesto sobre la renta corriente	142.978.025	151.854.826
	142.978.025	151.854.826
Impuestos diferidos neto	-	63.403.918
\$	142.978.025	215.258.744

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

Reforma tributaria:

El 27 de diciembre de 2019 fue sancionada la Ley 2010 de 2019, que introduce importantes reformas al sistema tributario colombiano, principalmente las siguientes:

- Se elimina la renta presuntiva a partir del año 2021, mientras a partir del año 2019; su reducción es de forma paulatina, de la siguiente manera: 2019: 1.5% -2020: 0.5%, el cual se seguirá liquidando sobre el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior.
- Se revive la figura de normalización tributaria, que consiste en declarar activos omitidos o pasivos inexistentes pagando por esta oportunidad un valor del 15% de dichos valores.
- Se extiende el procedimiento de terminación de procesos por mutuo acuerdo, conciliación contencioso – administrativa y el principio de favorabilidad en etapa de cobro.
- La tarifa de renta para personas jurídicas y el porcentaje de renta presuntiva mantienen lo propuesto por la anterior Ley.
- Beneficios tributarios para las empresas que contraten jóvenes entre los 18 y 28 años.
- La tarifa del impuesto de renta para las personas jurídicas a partir del año 2020 será el 32%, y desde el año 2021 irá disminuyendo un 1% hasta llegar al 30% en el año 2022.

11. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar del 31 de diciembre de 2019 y del 31 de diciembre de 2018:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Obligaciones financieras	95.695.104	83.530.138
Proveedores	71.054.840	173.513.624
Retencion en la fuente por pagar	2.933.377	2.591.999
Industria y comercio	1.439.045	1.067.000
Impuesto a las ventas	8.316.999	6.138.999
Impuesto sobre la renta	-	11.637.368
Otros Pasivos (Anticipos de Clientes)	23.509.863	7.954.073
Cuentas por Pagar a Accionistas	631.543	
Pasivo a corto plazo	<u>\$ 203.580.769</u>	<u>286.433.201</u>
Cuentas por Pagar a Accionistas	-	-
Obligaciones financieras	289.333.333	182.043.134
Impuesto diferido credito	-	-
Pasivos a largo plazo	<u>289.333.333</u>	<u>182.043.134</u>
Total Pasivos	<u>\$ 492.914.103</u>	<u>468.476.335</u>

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es un detalle de los saldos de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y a 31 de diciembre de 2018

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Corto plazo:		
Salarios y prestaciones sociales por pagar	79.337.923	17.918.254
Seguridad social por pagar	7.264.600	29.847.031
	<u>\$ 86.602.523</u>	<u>47.765.285</u>

A continuación, se detalla el personal clave de la compañía:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Gerente	1	1
Director	1	1
Total personal Clave	<u>2</u>	<u>2</u>

13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital suscrito y pagado – El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 estaba representado de la siguiente forma:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Capital suscrito y pagado	200.000.000	200.000.000

Anticipos para futuras capitalizaciones - Corresponde a valores recibidos por la compañía proveniente de los accionistas para futuras capitalizaciones. A continuación, relacionamos los saldos al 31 de diciembre 2019 y al 31 diciembre 2018:

	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018
Anticipo para futuras capitalizaciones	27.484.222	27.484.222

PARCONT S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019****(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)**

14. INGRESOS

El siguiente es un detalle de ingresos por los años terminados en:

	2019	2018
Ingresos por actividades ordinarias	2.165.265.835	1.610.734.762
Total ingresos operacionales	2.165.265.835	1.610.734.762

15. COSTO DE VENTA POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO

El siguiente es un detalle de los costos generados por los servicios prestados por los años terminados el:

	2019	2018
Costos por la prestación de servicios	693.584.864	477.573.126
Total costos por la prestación de servicios	693.584.864	477.573.126

16. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales por los años terminados el:

	2019	2018
Gastos de personal	462.940.140	291.659.735
Honorarios	160.492.487	22.675.707
Impuestos	16.728.707	12.901.064
Arrendamientos	54.105.662	46.947.726
Contribuciones / afiliaciones	714.000	-
Seguros	3.061.550	-
Servicios	104.454.502	70.902.898
Gastos legales	6.909.017	280.440
Mantenimiento y reparaciones	36.787.909	9.781.209
Adecuaciones e instalaciones	7.949.926	7.494.165
Gastos de viaje	11.858.486	21.554.315
Depreciaciones	97.632.645	80.236.240
Amortizaciones	11.410.184	12.000.000
Diversos	79.090.903	30.388.438
Total gastos operacionales	1.054.136.118	606.821.937

PARCONT S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

17. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

17.1 INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales están compuestos por:

	2019	2018
Reintegro de costos y gastos	53.095	302.000
Ingresos financieros	167.131	1.171.729
Reintegro por licencias de maternidad	12.933.330	-
Aprovechamientos	1.834.814	-
Total ingresos no operacionales	14.988.370	1.473.729

17.2 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales están compuestos por:

	2019	2018
Gastos financieros	86.768.570	77.283.093
Otros gastos no operacionales	35.354.592	2.838.027
Total gastos no operacionales	122.123.162	80.121.120

18. MEDIO AMBIENTE

La Compañía no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa de medio ambiente.

19. HECHOS POSTERIORES

La Gerencia de la Compañía no tiene conocimiento de hechos posteriores a 31 diciembre 2019 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que lo pudiesen afectar significativamente.

20. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Asamblea de Accionistas y el Representante Legal.



CRISTIAN PARDEY
Representante Legal