HOLA DOCTOR S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

Junto con el informe del Revisor Fiscal

HOLA DOCTOR S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	347.357	315.329
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	177.091	362.287
Anticipo de impuestos y contribuciones	11	230.073	13.972
Otros activos no financieros	7	5.853	-
Total Activo Corriente		**760.374**	**691.588**
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	784.384	104.340
Propiedades, planta y equipo	8	49.202	19.980
Total Activo No Corriente		**833.586**	**124.320**
TOTAL ACTIVOS		***1.593.960***	***815.908***
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	600.147	720.896
Pasivos por impuestos corrientes	11	13.975	19.039
Provisiones por beneficios a los empleados	12	147.793	104.103
Otros pasivos financieros	13	254.938	215.488
Total Pasivo Corriente		**1.016.853**	**1.059.526**
PASIVO NO CORRIENTE			
Otros pasivos financieros	13	232.242	405.208
Total Pasivo Corriente		**232.242**	**405.208**
TOTAL PASIVOS		***1.249.095***	***1.464.734***
PATRIMONIO			
Capital emitido		711.908	50.000
Deficit acumulado		-698.827	-36.010
Utilidad o deficit del ejercicio		331.784	-662.816
TOTAL PATRIMONIO	14	***344.865***	***-648.826***
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		***1.593.960***	***815.908***

JUAN PABLO GONZALEZ GONZALEZ.
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

DIANA CAROLINA CALLE SIERRA
Contadora T. P. 145070-T
(Véase certificación adjunta)

JENNIFER CARDONA PERÉZ
Revisor Fiscal T.P. 255667
Designado por Becker & Associates S.A.S.
(Véase dictamen adjunto)

HOLA DOCTOR S.A.S.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	*2019*	*2018*
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	15	3.850.908	98.997
Costo de servicios	16	2.467.778	402.188
GANANCIA BRUTA		**1.383.130**	**-303.191**
Otros Ingresos	17	27.639	100
Gastos de administración	18	825.742	258.700
GANANCIA OPERACIONAL		**529.749**	**-561.991**
Ingresos Financieros	19	3.947	0
Gastos financieros	20	183.642	100.858
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		**405.332**	**-662.649**
Impuesto de renta	11	73.548	167
GANANCIA O PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		**331.784**	**-662.816**

JUAN PABLO GONZALEZ GONZALEZ.
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

DIANA CAROLINA CALLE SIERRA
Contadora T. P. 145070-T
(Véase certificación adjunta)

JENNIFER CARDONA PERÉZ
Revisor Fiscal T.P. 255667
Designado por Becker & Associates S.A.S.
(Véase dictamen adjunto)

HOLA DOCTOR S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Resultado de periodo	Utilidad (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
PATRIMONIO NETO 1 DE ENERO 2018	***50.000***	***36.010***	***-***	***13.990***
				-
Traslado a pérdidas acumuladas		36.010	-36.010	-
Resultado del periodo		-662.816	-	662.816
PATRIMONIO NETO 31 DE DIC 2018	***50.000***	***-662.816***	***-36.010***	***648.826***
				-
Traslado a pérdidas acumuladas		662.816	-662.816	-
Resultado del periodo		331.784		331.784
Emisión de capital	661.908			661.908
PATRIMONIO NETO 31 DE DIC 2019	***711.908***	***331.784***	***-698.827***	***344.865***

JUAN PABLO GONZALEZ GONZALEZ.
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

DIANA CAROLINA CALLE SIERRA
Contadora T. P. 145070-T
(Véase certificación adjunta)

JENNIFER CARDONA PERÉZ
Revisor Fiscal T.P. 255667
Designado por Becker & Associates S.A.S.
(Véase dictamen adjunto)

HOLA DOCTOR S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

		A 31 de diciembre de	
	NOTAS	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Resultado del periodo		331.784	-662.816
Ajustes para conciliar el resultado del período con el efectivo neto usado en las actividades de operación:			
Ajustes por:			
Amortizaciones	16	64.059	23.618
Depreciaciones	16 y 18	7.164	-
Costo financiero, neto	19 y 20	123.731	76.788
Impuesto a las ganancias	10	73.548	167
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		185.196	-376.259
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		-120.748	558.205
Otros activos no financieros		-5.854	-1.278
Activos por impuestos		3.249	-
Impuestos por pagar		-5.065	29.763
Beneficios a empleados		43.690	104.103
Pago de intereses		-125.804	-76.788
Intereses recibidos		3.947	-
Impuesto a las ganancias pagado, neto		-292.898	-10.890
EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		***285.999***	***-335.387***
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisiciones activos fijos		-36.386	-19.980
Adquisiciones de Intangibles		-82.196	-
EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		***-118.582***	***-19.980***
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obtención de pasivos financieros moneda nacional		77.778	620.696
Pago de pasivos financieros moneda nacional		-213.168	-
EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		***-135.390***	***620.696***
AUMENTO DE EFECTIVO		***32.028***	***265.329***
Efectivo, Sobregiros e inversión al comienzo de Periodo		315.329	50.000
EECTIVO AL FINAL DE PERIODO		***347.357***	***315.329***

JUAN PABLO GONZALEZ GONZALEZ.
Representante Legal
(Véase certificación adjunta)

DIANA CAROLINA CALLE SIERRA
Contadora T. P. 145070-T
(Véase certificación adjunta)

JENNIFER CARDONA PERÉZ
Revisor Fiscal T.P. 255667
Designado por Becker & Associates S.A.S.
(Véase dictamen adjunto)

HOLA DOCTOR S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

Hola Doctor S.A.S es una compañía de naturaleza comercial del tipo de Sociedades por Acciones Simplificadas, se constituyó el 28 de noviembre del año 2017 en la Cámara de Comercio bajo el número 27483 del libro IX del registro mercantil.; su duración es de tiempo ilimitado y tiene domicilio principal en la ciudad de Medellín.

Tiene como actividad principal la atención médica pediátrica y de adultos a través de una plataforma tecnológica (APP), facilitando la accesibilidad y oportunidad en la interacción entre sus usuarios y especialistas, lo cual permite la asistencia a la población las 24 horas del día y los siete días de la semana. Además, garantiza a sus pacientes un acompañamiento durante las 72 horas posteriores a la orientación inicial.

En cumplimiento de su objeto, Hola Doctor S.A.S. podrá adquirir y enajenar a cualquier título bienes muebles e inmuebles, limitarlos o gravarlos, tomarlos o darlos en administración o arriendo, así como realizar otras actividades directamente relacionadas con el objeto de la sociedad, que fueren necesarias o conducentes al logro de este objeto, conforme a los estatutos y a las leyes de la Republica de Colombia.

Al 31 de diciembre de 2019 el patrimonio de la Compañía asciende a $344.865 (2018: -$648.826); y su capital suscrito y pagado a $711.908 (2018: $50.000); de acuerdo con el artículo 457 del Código de Comercio la Compañía se encuentra en causal de disolución. Para terminar de enervar la causal de disolución declarada en la asamblea de 2018, celebrada en marzo de 2019, se realizarán las capitalizaciones de aportes, por el remanente que se requiere para que se restablezca el patrimonio neto de la sociedad en el mínimo indicado por la Ley.

NOTA 2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES

Los Estados financieros de HOLA DOCTOR S.A.S., correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas 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 el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (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 2015 por el IASB.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en los años presentados:

3.1. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

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

3.2. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

3.2.1. Moneda de Presentación y moneda funcional

HOLA DOCTOR S.A.S., ha determinado que su moneda funcional es el Peso Colombiano en función del ambiente económico en el que funciona; el término moneda extranjera se define como cualquier moneda diferente al Peso Colombiano. Por lo tanto, se define que al cierre de cada año se revisará la moneda funcional de la sociedad.

La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la sociedad. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precio de venta de sus bienes, mercados relevantes para la sociedad, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional (Peso Colombiano), a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en los Resultados Integrales de cada período.

Para determinar la moneda de presentación de los Estados financieros, la entidad podrá presentar sus estados financieros en cualquier moneda (o monedas), si la moneda de presentación difiere de la moneda funcional de la entidad, esta deberá convertir sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación elegida.

3.2.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2019 fue de $3,277.14 (pesos) por cada US$ 1 (31 de diciembre de 2018 fue de $3,427.29,00 (pesos) por cada US$ 1) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2019 al 31 de diciembre fue de $ 3,282.04 (en pesos) por cada US$ 1 (2018 - $ 2,956.43 por cada US$ 1).

3.3 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa o cuando no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

3.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenidos en Hola Doctor, en cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento igual o inferior a tres meses a partir de la fecha de adquisición, o estas constituyen operaciones por administración del efectivo. Se valoran a los precios de mercado.

3.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

ACTIVOS FINANCIEROS

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

3.5.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los créditos comerciales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado. Se reconoce por separado el ingreso relativo a la venta del correspondiente ingreso proveniente del interés implícito relativo al plazo de cobro. Para deudas corto plazo no se aplica el método del costo amortizado, considerando corto plazo deudas inferiores a 360 días, donde el beneficio de aplicar el método sea mayor a su costo.

Para la aplicación de costo amortizado HOLA DOCTOR, considera de largo plazo, aquellas cuentas por cobrar mayores a 360 días.

Para determinar las pérdidas de cartera, al final del periodo contable anual, se tomarán las cuentas por cobrar que superen un vencimiento mayor a 90 días y que cuyo contrato de servicios o consultoría haya concluido satisfactoriamente.

3.5.2. Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se

haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de HOLA DOCTOR sobre el activo.

En este último caso, también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que se hayan retenido.

Una implicación continuada que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que sería requerido a devolver.

3.5.3. Deterioro del Valor de Activos Financieros

Activos medidos al costo amortizado

Hola Doctor evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

PASIVOS FINANCIEROS

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de Hola doctor incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, los sobregiros en cuentas corrientes bancarias, las deudas y préstamos que devengan intereses.

3.5.4 Deudas y Préstamos que Devengan Interés

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen como costos financieros en el estado de actividades cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización, aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las

comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva mientras estos superen un valor material el cual será determinado por la gerencia con respecto al valor de la transacción. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

En caso de que exista una transacción de financiación (una tasa por debajo del mercado o una tasa cero), el pasivo financiero será medido al valor presente de los pagos descontados a una tasa de mercado.

3.5.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

HOLA DOCTOR S.A.S. deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero. Las cuentas por pagar corrientes (inferiores a 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que, de ser así se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva,

3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICIÓN POSTERIOR

La medición inicial de los activos fijos, se realiza al costo de adquisición cuando se han recibido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien tales como terrenos y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, cómputo.

En su medición posterior los activos se contabilizarán por el modelo del costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las incorporaciones de elementos de propiedad, planta y equipo se harán teniendo en cuenta la materialidad, si amplían su vida útil o capacidad de generar beneficios adicionales.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método lineal, distribuyéndose en forma sistemática a lo largo de su vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro normal esperado, la obsolescencia técnica o comercial. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto, las estimaciones previstas de vida útil son:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS VIDA UTIL
Muebles y enseres y equipo de oficina	5 años
Equipos de transporte	5 años
Equipos de computación y comunicación	5 Años
Maquinaria y Equipo	10 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan de forma prospectiva si es necesario, en cada cierre de los estados financieros. Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta, con el valor en libros del activo y se incluyen en el Estado de Resultados.

Los activos fijos en arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

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

3.7 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles corresponden a activos identificables (separable de la entidad, o nace a partir de un contrato o de derechos legales), de carácter no monetario y sin apariencia física. Estos activos se miden inicialmente al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Los costos incurridos en la fase de investigación de un activo intangible se reconocen como gastos en los periodos en lo que se incurre, y los importes desembolsados en la fase de desarrollo se capitalizan como valor del intangible siempre y cuando cumpla con los criterios descritos en la sección 18 Activos Intangibles.

Para la medición posterior se debe identificar si la vida útil es definida o indefinida. Los elementos de vida útil indefinida son aquellos que se prevé que generarán ingresos durante un período indefinido. Estos elementos no se amortizan, aunque debe analizarse un posible deterioro, al menos anualmente.

Generalmente, el valor residual de un activo intangible se presume nulo. La vida útil de los activos se revisa, y ajustan de forma prospectiva si es necesario, en cada cierre de los estados financieros.

Los Activos Intangibles de Hola Doctor, están respaldados por los Desarrollos realizados por la empresa IG SERVICES S.A.S al software Póliza y POS, utilizados para la prestación de los servicios. Se estima que el uso o los beneficios recibidos se realizarán en un lapso de 5 años.
La Tasa de amortización anual será del 20% de su costo proporcional a los meses de uso.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Marca	INDEFINIDA
Software operativo	5

3.8. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los activos sujetos a depreciación o a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que den indicios de posibles pérdidas de valor. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El deterioro de esta clase de activos se evaluará de manera colectiva para grupos de activos con características similares.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9 ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos o Leasing se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a algún activo, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos, contenida en la política de propiedad planta y equipo.

Para efectos de la clasificación entre un arrendamiento financiero u operativo, se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al del valor razonable; lo que hace prever con razonable certeza, que la opción será ejercida en un momento determinado. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transferida al final de la operación). El valor presente del pago de los arrendamientos es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto de la operación.

Para su medición posterior los pagos por 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 operativos se tratan bajo los mismos lineamientos que los demás activos de la misma clase (aplicando las normas de activos fijos e intangibles). Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.10. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

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

3.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo. Comprende el valor de los pasivos generados por las remuneraciones que se dan a los empleados, generados en virtud de las normas legales, las cuales se contabilizan mensualmente, y también otros beneficios que puedan ser generados por disposiciones internas.

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de HOLA DOCTOR de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. Hola Doctor reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera se descuentan a su valor actual.

3.12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones son reconocidas cuando HOLA DOCTOR, tiene una obligación jurídica actual o por compromisos adquiridos como consecuencia de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago sea necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar fiablemente el importe de esa obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, en la fecha del Estado de Situación Financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente que es, el importe que una sociedad racionalmente pagaría para cancelar la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera o para transferir el importe de la obligación a una tercera parte

Cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento, el importe de la provisión debe ser el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación.

Las provisiones se revisarán en cada fecha de balance y se ajustarán para reflejar la mejor estimación existente en el momento. Cuando la salida de recursos que incorporen beneficios económicos deje de ser probable, se liquidará o revertirá la provisión.

3.12.1 Activos Contingentes

Es un activo posible que surge de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad

Hola Doctor no debe reconocer ningún activo contingente. Los activos contingentes no se reconocen porque pueden significar el registro de un ingreso que puede que nunca se llegue a realizar, sin embargo, si la realización del ingreso está suficientemente asegurada, el activo correspondiente no sería contingente y debería ser registrado.

3.12.2. Pasivos Contingentes.

Es una obligación presente surgida de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Los pasivos contingentes se informan en las notas a los estados financieros, pero no suponen un registro contable. No obstante, en los pasivos contingentes si la posibilidad de pago es remota no es requerida su comunicación.

3.13. CAPITAL EMITIDO Y PRIMA DE EMISIÓN

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

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

Las prima de emisión (superávit de capital), corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

3.14 RESERVAS

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

3.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles.

3.16 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Hola Doctor 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 (devengo), independiente del momento de su pago.

3.17 INGRESO Y COSTO FINANCIERO

Hola Doctor reconoce como ingreso y costo financiero los intereses. Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. En general, los intereses ganados y perdidos se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de actividades, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de Hola doctor requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así como también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período

sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1 DETERIORO DE DEUDORES

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

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.3 PROVISIONES

La estimación de las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

4.4 IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, de acuerdo con la legislación fiscal vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

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

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de estas cuentas está compuesto por los saldos que se encuentran en la caja menor y en depósitos a la vista como cuentas corrientes, cuentas de ahorro.

Los saldos a diciembre 31 de 2019 son los siguientes:

		2.019	2.018
Caja		-	50.000
Bancos		93.575	265.329
Fiducuenta		253.782	-
	Total	***347.357***	***315.329***

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones de uso.

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de los Deudores comerciales corrientes es la siguiente:

		2.019	2.018
Prestación de servicios		175.000	-
Gastos anticipados		2.091	5.465
Contrato mandato		-	356.822
	Total	***177.091***	***362.287***

El contrato de mandato corresponde a cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 21)

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La composición de los otros activos no financieros es la siguiente:

		2.019	2.018
Gastos pagados por anticipado		5.853	-
	Total	***5.853***	***-***

NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de la propiedad, se detalla a continuación:

		2.019	2.018
Equipo de oficina		14.000	-
Equipos de computación y comunicación		35.202	19.980
	Total	*49.202*	*19.980*

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Costo bruto	56.366	19.980
Depreciación acumulada	7.164	-
Deterioro de valor	-	-
Total	*49.202*	*19.980*

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	Terrenos	Construcciones en curso	Maquinaria en montaje	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Vehículos	Bienes recibidos bajo arrendamiento financiero	Total
Saldo al 1/1/2018									-
Compras						19.980			19.980
Retiros									-
Saldo al 31/12/2018	-	-	-	-	-	19.980	-	-	19.980
Compras					15.000	21.386			36.386
Retiros									-
Saldo al 31/12/2019	-	-	-	-	15.000	41.366	-	-	56.366

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Vehículos	Bienes recibidos bajo arrendamiento financiero	Total
Saldo al 1/1/2018						-
Depreciación del año						-
Retiros						-
Saldo al 31/12/2018	-	-	-	-	-	-
Depreciación del año		1.000	6.164			7.164
Retiros						-
Saldo al 31/12/2019	-	**1.000**	**6.164**	-	-	**7.164**

La depreciación del año2019 fue reconocida en las siguientes cuentas:

	2019	2018
Costos de los servicios	6.666	-
Gastos de administración	498	-
Gastos de ventas	-	-
Total	7.164	-

NOTA 9 INTANGIBLES

Los activos intangibles de la sociedad se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Marca		1.278	1.278
Software Hola DR		783.106	103.062
	Total	*784.384*	*104.340*

El saldo de los activos intangibles comprende:

	31 de diciembre de	
	2.019	*2.018*
Costo Bruto	874.209	130.105
Amortización acumulada	89.825	25.765
Deterioro de valor	-	-
Total	*784.384*	*104.340*

La compañía recibió como aporte accionario el software Hola Doctor, aportado por el accionista Dario Eduardo Solórzano, dicho registro fue realizado en el año 2019, con base en el costo indicado por el proveedor que desarrolló la aplicación. El saldo de estos activos no es susceptible de distribución a menos de que los activos sean vendidos y el máximo ente apruebe su distribución.

El movimiento de los activos intangibles para los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	Marcas	Licencias	Software	Total
-				
Saldo al 1/1/2018			128.827	128.827
Anticipos				-
Compras	1.278		-	1.278
Transferencia a (desde) activos no corrientes mantenidos para la venta				-
Incremento (disminución) por revaluación				-
Retiros				-
Saldo al 31/12/2018	1.278	-	128.827	130.105
Anticipos				-
Compras			744.104	744.104
Transferencia a (desde) activos no corrientes mantenidos para la venta				-
Incremento (disminución) por revaluación				-
Retiros				-
Saldo al 31/12/2019	**1.278**	**-**	**872.931**	**874.209**

Las marcas corresponden a el registro del nombre Hola doctor y su vida útil es indefinida. El software comprende APP Hola doctor y tiene una vida útil de 5 años.

El movimiento de la amortización acumulada de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	Marcas	Licencias	Software	Total
-				
Saldo al 1/1/2018	-		2.147	2.147
Amortización del año			23.618	23.618
Retiros				-
Transferencia a (desde) activos no corrientes mantenidos para la venta				-
Incremento (disminución) por revaluación				-
Saldo al 31/12/2018	-	-	25.765	25.765
Amortización del año			64.059	64.059
Retiros				-
Transferencia a (desde) activos no corrientes mantenidos para la venta				-
Incremento (disminución) por revaluación				-
Saldo al 31/12/2019	**-**	**-**	**89.824**	**89.824**

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Proveedores nacionales (1)		70.501	275.693
Costos y gastos por pagar (2)		344.167	26.778
Retención en la fuente		10.005	5.092
Deudas con accionistas		175.474	413.333
	Total	*600.147*	*720.896*

Dentro de las cuentas por pagar se tienen las siguientes cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 21):

(1)	Año 2019	902	y año 2018	68.341
(2)	Año 2019	104.014	y año 2018	8.982
	Total	104.916		$77.323

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a proveedores de servicios directamente relacionados con la operación, así como los gastos de funcionamiento propios de las sedes, los plazos de pago oscilan entre los 1, 30 y 60 días, ninguno excede los plazos normales de la operación.

NOTA 11 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los anticipos de impuestos es la siguiente:

		2.019	2.018
Anticipo impuesto de renta		-	63
Retenciones en la fuente por cobrar		230.073	13.909
	Total	*230.073*	*13.972*

Los pasivos por impuestos corrientes se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Industria y comercio		13.975	230
Impuestos sobre las ventas por pagar		0	18.809
	Total	*13.975*	*19.039*

El gasto de impuesto a la renta para los años 2019 y 2018 comprende:

	2019	2018
Impuesto de renta	73.548	167
Impuesto diferido	-	
Ajustes al impuesto	-	
Total	73.548	167

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018
Ganancia (pérdida) contable antes de impuesto de renta	405.331.943	-662.649.340
Más (menos): partidas permanentes		
Gastos contables no deducibles fiscalmente	117.541.000	51.724.413
	-	-
Renta líquida gravable	522.872.943	-610.924.927
Renta presuntiva		490.000
Compensación pérdidas fiscales	300.000.000	-
Tasa de impuesto de renta	33%	34%
Impuesto de renta del año	**73.548.000**	**167.000**
Base sobretasa de renta	0	0
Tasa de sobretasa de renta	6%	6%
Impuesto a la sobretasa de renta del año	**0**	**0**
Menos:		
Anticipos		
Retenciones en la fuente	303.621.405	10.890.000
Otros		
Impuesto de renta a favor	- 230.073.405	- 10.723.000

La conciliación de la tasa efectiva al 3 de diciembre de 2019 del impuesto a la renta se presenta a continuación:

	2019	
	Valor	**Tasa**
Utilidad	405.332	
Impuesto sobre la utilidad contable	133.760	33%
	-	-
Más (menos): partidas permanentes		
Compensación de pérdidas fiscales	(99.000)	-24%
Otros gastos no deducibles	38.788	10%
Impuesto de renta del año	**73.548**	**18%**

Disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta, renta presuntiva y gravamen a los dividendos:

Teniendo en cuenta que la Ley 1943 de 2018 fue declarada inexequible por la Corte Constitucional, mediante Sentencia C 481 del 16 de octubre de 2019; el 27 de diciembre de 2019 se promulgó la Ley 2010 la cual retomó la mayoría del texto de la Ley 1943, con algunas modificaciones y adiciones y cuya vigencia inicia a partir de 2020. Los efectos de dicho fallo sólo se producirán hacia el futuro y, en consecuencia, en ningún caso afectarán las situaciones jurídicas consolidadas de forma anterior a su notificación. Conforme a lo anterior, las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía para el cierre de 2019, son las establecidas de conformidad con la Ley 1943 de 2018 y reglamentaciones expedidas durante el año gravable 2019, así:

a. Concepto del gravamen y tarifa por cada año gravable:

Año	Concepto de gravamen	Tarifa
2017	Renta	34%
	Sobretasa de Renta	6%
	Tarifa Global	40%
2018	Renta	33%
	Sobretasa Renta	4%
	Tarifa Global	37%
2019	Renta:	33%
	Tarifa Global	33%
2020	Renta:	32%
	Tarifa Global	32%
2021	Renta:	31%
	Tarifa Global	31%
2022 en adelante	Renta:	30%
	Tarifa Global	30%

b. La base para determinar el impuesto sobre la renta del año gravable de 2019 de acuerdo con la Ley 1943 de 2018, no puede ser inferior al 1,5 % de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Este porcentaje, conforme a la Ley 2010 de 2019 será del 0,5% en el 2020 y del 0% a partir de 2021.

c. De acuerdo con el artículo 25 de Ley 1607 de diciembre de 2012, desde el 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes. Así mismo, a partir de 2019 también se exonera a quienes se acojan al Régimen Simple de tributación conforme a la Ley 1943 de 2018.

d. Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, de conformidad con la Ley 1943 de 2018 y sus normas anteriores, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y, reajustado con base en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016. A partir del 2017, los excesos de renta presuntiva sobre la renta ordinaria podrán ser deducibles sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes.

e. El impuesto a la riqueza se causó durante los años 2015 hasta 2017, utilizando como base gravable el patrimonio líquido poseído el 1º de enero de cada uno de estos años, incrementándolo con los activos ocultos que se decidieron normalizar y disminuyéndolo con el valor patrimonial neto o el valor patrimonial bruto de ciertos bienes o derechos, que se mencionan expresamente en el artículo 295-2 del Estatuto Tributario, al igual que con los bienes

que se permita deducir según los convenios para evitar la doble tributación internacional. Las tarifas para liquidar el impuesto a la riqueza se redujeron entre los años 2015 hasta 2018 (último año en que estuvo vigente este impuesto), llegando a ser la más alta la del 1,5% y la más baja la del 0,05%.

f. La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones y su retención, conforme al Decreto 2371 de 2019 por el año gravable 2019, es la siguiente:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% Obligados a presentar declaración 33% No obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	
Utilidades 1 ° ene /17 – 31 dic/18 que hayan sido decretados en calidad de exigibles, a las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país.	Por el año gravable 2019 0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 15% (10% desde 2020)	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022
Dividendos recibidos de sociedades extranjeras a las personas naturales residentes y sociedades nacionales	N/A	
Utilidades 1 ° ene /17 – 31 dic./18 que hayan sido decretados en calidad de exigibles , a las sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales NO residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes al momento de su muerte	7,5%	
SIMPLE Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE, . El valor a detraer será el componente simple nacional	Operan las retenciones de la Ley 2010/19 Personas naturales residentes 0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	

Conforme a la Ley 2010 de 2019 "Ley de Crecimiento, las tarifas aplicables a los dividendos y su retención con respecto a las utilidades que se distribuyan en calidad de exigibles en el año 2020, son las siguientes:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% Obligados a presentar declaración. 33% No obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022
Sociedades nacionales	7,5% Retención trasladable al beneficiario final	
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	10%	

Personas naturales residentes	0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	
Personas naturales no residentes	10%	

A partir de 2020 las tarifas en materia de dividendos son las siguientes conforme a la Ley 2010 de 2019 "Ley de Crecimiento":

Concepto	Gravado	INCRNGO (*)
Sociedades nacionales	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022	7,5% Retención trasladable al beneficiario final
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes		10%
Personas naturales residentes		0% 0 - 300 UVT 10% 300 UVT en adelante
Personas naturales no residentes		10%

3. De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2017, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce períodos gravables siguientes, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET). Las pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2016 reajustadas en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016 de renta y CREE no se someten al término de compensación previsto en el art. 147 ET , ni serán reajustadas fiscalmente y se debe considerar la fórmula del numeral 5 Art. 290 ET (Régimen de transición)

4. La Ley 1943 de 2019 establece límites para las deducciones: de intereses en proporción al patrimonio líquido respecto de préstamos con vinculados económicos, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones y valor residual para depreciación por reducción de saldos, entre otros.

5. La tarifa de ganancias ocasionales es del 10%.

6. A partir de 2017, los contribuyentes del impuesto sobre la renta que perciban rentas de fuente extranjera, sujetas a impuestos sobre la renta en el país de origen, pueden descontar tales valores del impuesto sobre la renta, y de su sobretasa, hasta agotarlo. El valor del descuento en ningún caso podrá ser mayor al impuesto de renta liquidado. Estas reglas deben verificarse con respecto a los países con los cuales Colombia tiene un acuerdo para evitar la doble tributación y la CAN (Comunidad Andina de Naciones)

7. Las declaraciones de renta de los años 2017 y 2018 se encuentran pendiente de revisión. La compañía y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas. Sin embargo, esto depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene pérdidas fiscales acumuladas en Renta por valor de $310.925 (2018 – $ 610.925), generadas a partir del año 2017, que pueden ser utilizadas para compensar utilidades gravables futuras, si las hubiere, sin límite de tiempo y cuantía, en todos los casos las pérdidas fiscales no se reajustan anualmente.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene excesos de presuntiva acumulados en Renta $ 490, las cuales de acuerdo con la legislación tributaria pueden ser compensadas en los cinco años siguientes de la ocurrencia en todos los casos los excesos de renta presuntiva no se reajustan anualmente.

Consecuentemente, el activo por impuesto diferido relacionado con estas pérdidas fiscales no ha sido reconocido, por cuanto la gerencia ha evaluado y llegado a la conclusión de que no es probable que el activo por impuesto diferido relacionado con estos quebrantos impositivos sea recuperable en corto plazo.

NOTA 12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos reconocidos como Beneficios a empleados comprenden saldos por remuneración de los empleados a 2019 las cuales consisten en sus salarios, prestaciones sociales y retenciones de nómina, como se detalla a continuación:

		2.019	2.018
Salarios por pagar		9.637	46
Cesantias consolidadas		65.813	43.243
Intereses sobre las cesantias		6.844	2.826
Prima de servicios		-	4.930
Vacaciones		34.397	25.946
Aportes a la seguridad social		31.102	27.112
	Total	*147.793*	*104.103*

A 2019 se presentan saldos por pagar con vinculados económicos (ver nota 21).

REMUNERACIONES DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

El personal clave de la gerencia comprende las siguientes personas:

Gerencia

Dirección médica

Dirección de operaciones

Las remuneraciones a favor de dicho personal durante los años 2019 y 2018 comprenden:

	2019	2018
Beneficios de corto plazo	340,805	190,014
Beneficios de largo plazo		
Beneficios post-empleo		
Beneficios por terminación		
Total	340,805	190,014

NOTA 13 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los saldos reconocidos como otros pasivos financieros comprenden los recursos de los créditos de la sociedad, los saldos se detallan a continuación:

		2.019	*2.018*
Bancos nacionales de corto plazo		254.938	215.488
Bancos nacionales de largo plazo		232.242	405.208
	Total	***487.180***	***620.696***

COMPOSICIÓN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

BANCO	CREDITOS	TASA E.A	TASA NMV	PLAZO	CP 2019	LP 2019	CP 2018	LP 2018
BANCOLOMBIA	200.000	15,87%		36	66.667	22.867	66.667	94.444
BANCOLOMBIA	250.000	15,81%		48	62.500	151.042	36.458	213.542
BANCO DE BOGOTA	250.000	11,04%	10,52%	36	83.333	13.889	83.333	97.222
BANCO DE BOGOTA	100.000	11,04%	10,52%	36	33.333	44.444	-	-
BANCO DE BOGOTA CRED. ROTATIVO	20.000	11,04%	10,52%	36	48	-	21.522	-
TARJETA DE CREDITO	10.000	28,13%		1	7.182	-	7.508	-
INTERESES POR PAGAR	NA	NA	NA		1.875	-	-	-
				TOTAL	254.938	232.242	215.488	405.208

NOTA 14 PATRIMONIO

Los rubros que comprenden el patrimonio de la sociedad, se detallan a continuación:

		2.019	*2.018*
Capital suscrito y pagado		711.908	50.000
Deficit acumulado		-698.827	-36.010
Deficit del ejercicio		-	-662.816
Utilidad del ejercicio		331.784	-
	Total	***344.865***	***-648.827***

El incremento del capital suscrito y pagado fue generado por el registro del software Hola doctor, del cual la compañía tiene su titularidad, uso y goce y que fue capitalizado durante el año 2019 según consta en el Acta de Asamblea de Accionistas No. 4 del 22 del mes de noviembre de 2019, el valor registrado corresponde al costo de dicho software con base en el costo de desarrollo certificado por el proveedor. El saldo de estos activos no es susceptible de distribución a menos de que los activos sean vendidos y el máximo ente apruebe su distribución.

Dicha capitalización se efectuó en cabeza de todos los socios conservando la participación accionaria.

NOTA 15 INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Servicios PBS Contributivo y subsidiado		1.759.000	-
Piloto modelo adultos Poliza		1.309.003	98.997
Servicios Poliza SURA		782.905	-
	Total	***3.850.908***	***98.997***

La variación de los ingresos del 2018 al 2019, corresponde a que durante el año 2018 los servicios fueron prestados a través del contrato de mandato realizado entre la Universidad Ces y Hola Doctor S.A.S., y los ingresos de dicho periodo se encuentran registrados en la contabilidad del mandante y ascendieron a $1.704.394 (2018) y $258.144 (2019). Adicionalmente, en el año 2019, se inicia el servicio de PBS (Plan de Beneficios en Salud), donde se encuentra afiliada la mayor parte de la población en servicios de salud y por esto se generaron crecimientos tan significativos.

NOTA 16 COSTOS

Los costos se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Costos de personal		1.725.552	78.615
Costo por honorarios		299.189	199.043
Legales		161.158	43.539
Mantenimiento y reparaciones		74.695	1.168
Amortizaciones		64.059	23.618
Servicios		63.120	40.791
Arrendamiento		58.719	9.707
Depreciaciones		6.666	-
Impuestos grav. Y tasas		932	1.351
Diversos		13.688	4.356
	Total	***2.467.778***	***402.188***

La variación de los costos del 2018 al 2019, corresponde a que durante el año 2018 los servicios fueron prestados a través del contrato de mandato realizado entre la Universidad Ces y Hola doctor S.A.S., y los costos de dicho periodo se encuentran registrados en la contabilidad del mandante y ascendieron a $1.493.112 (2018) y $226.735 (2019). Adicionalmente, en el año 2019, se inicia el servicio de PBS (Plan de Beneficios en Salud), donde se encuentra afiliada la mayor parte de la población en servicios de salud y por esto se generaron crecimientos tan significativos.

NOTA 17 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Recuperacion costos y gastos (arriendo)		26.787	-
Recuperacion incapacidades		848	-
Aprovechamientos		4	100
	Total	***27.639***	***100***

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Gastos de personal		390.428	29.682
Gastos por honorarios		345.259	150.152
Impuestos grav. Y tasas		21.706	465
Seguros		17.202	7.087
Arrendamiento		15.715	11.838
Legales		4.049	7.405
Servicios		3.938	490
Gastos de viaje		2.658	3.731
Depreciaciones		499	-
Contribuciones y afiliaciones		414	-
Mantenimiento y reparaciones		115	1.650
Adecuaciones		-	19.088
Diversos		23.759	27.110
	Total	***825.742***	***258.698***

La variación de los gastos administrativos del 2018 al 2019, corresponde a que durante el año 2018 los servicios fueron prestados a través del contrato de mandato realizado entre la Universidad Ces y Hola doctor S.A.S., y los gastos de dicho periodo se encuentran registrados en la contabilidad del mandante y ascendieron a $211.282 (2018) y $31.409 (2019). Adicionalmente, en el año 2019, se inicia el servicio de PBS (Plan de Beneficios en Salud), donde se encuentra afiliada la mayor parte de la población en servicios de salud y por esto se generaron crecimientos tan significativos.

NOTA 19 INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se detallan a continuación:

		2.019	2.018
Intereses fiducuenta		3.947	-
	Total	***3.947***	***-***

NOTA 20 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se detallan a continuación:

Gastos bancarios		3.876	184
Comisiones bancarias		14.136	13.226
Intereses		127.678	76.788
Descuentos comerciales		14.671	-
Gravamen al movimiento financiero		16.037	9.097
Impuesto de registro		5.295	208
Otros impuestos asumidos		1.949	1.023
Sanciones		-	332
	Total	***183.642***	***100.858***

NOTA 21 TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas de la Compañía son las siguientes:

Durante los años 2019 y 2018 se realizaron las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	31 de diciembre de	
	2019	**2018**
Cuentas por cobrar		
Universidad Ces	-	356.822
Total	**-**	**356.822**
Obligaciones laborales		
Juan pablo Gonzalez Gonzalez	5.786	-
Total	**5.786**	**-**
Cuentas por pagar accionistas		
Universidad Ces	9.474	207.333
Juan pablo Gonzalez Gonzalez	83.000	103.000
Dario Eduardo Solorzano Marin	83.000	103.000
Total	**175.474**	**413.333**
Otras cuentas por pagar		
Universidad Ces	102.420	69.895
Juan pablo Gonzalez Gonzalez	797	3.431
Dario Eduardo Solorzano Marin	1.698	3.996
Total	**104.916**	**77.323**

NOTA 22 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE INFORME

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas; excepto

por, los posibles efectos económicos en los mercados globalizados y en los nacionales, de la crisis originada por la pandemia del COVID-19, imposibles de estimar a la fecha, pero que muy seguramente traerán consecuencias sobre los resultados, flujos de caja y en general sobre la situación financiera de la Compañía del ejercicio anual del 2020.

En el corto plazo, es un hecho que la mayoría de los sectores económicos, se enfrentaran a una reducción importante de la demanda y por consiguiente de los ingresos y los recaudos. Pero también, factores externos como la caída de las Bolsas mundiales, la baja en el precio del petróleo y la volatilidad de las tasas de cambio y la consecuente devaluación del peso Colombiano frente al Dólar Americano y al Euro, de permanecer en el tiempo, podrían llegar a tener un impacto financiero negativo en la operación de la compañía.

No obstante, lo anterior, dependiendo de la evolución a nivel nacional y mundial de la pandemia y de la posible recesión económica y la velocidad de su recuperación, se podrán conocer los efectos financieros reales para la compañía.

23. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 20 de abril de 2020.