

# ***OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S***

***Estados Financieros por los años terminados el 31 de  
Diciembre de 2021 y 2020.***

OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(En pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	31 de Diciembre	
		2021	2020
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5	1.111.038.542	1.181.300.503
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras CXC	6	1.863.191.626	636.536.430
Activos por Impuestos	7	25.224.491	-
Inventario	8	10.756.218	10.705.012
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>3.010.210.877</b>	<b>1.828.541.945</b>
Propiedad Planta y Equipo	9	109.571.724	104.902.474
Otros activos Financieros	10	25.752.057	25.752.057
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>135.323.781</b>	<b>130.654.531</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.145.534.658</b>	<b>1.959.196.476</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras		-	-
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras CXP	11	138.885.203	158.905.784
Retenciones y aportes de nomina	12	19.837.800	10.733.000
Pasivos por Impuestos Corrientes	13	252.987.000	158.949.000
Beneficios a empleados	14	130.122.678	54.139.206
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>541.832.681</b>	<b>382.726.990</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>541.832.681</b>	<b>382.726.990</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Emitido	15	70.000.000	70.000.000
Reservas Legal		35.000.000	35.000.000
Ganancias Acumuladas		1.471.469.486	1.038.826.774
Utilidad del Ejercicio		1.027.232.492	432.642.712
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.603.701.978</b>	<b>1.576.469.486</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.145.534.658</b>	<b>1.959.196.476</b>



Maricel Arias Velásquez  
Representante Legal



Francisco Rivera Giraldo  
Contador Publico  
T.P 10210-T



Jaime Salcedo Ramirez  
Revisor Fiscal  
T.P 50825-T

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
**(En pesos colombianos)**

		31 DE Diciembre	31 de Diciembre
	NOTA	2021	2020
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Ordinarios	16	11.197.837.023	7.902.016.557
Costo de Venta	17	4.288.105.028	2.641.008.437
<b>Margen Bruto</b>		<b>6.909.731.995</b>	<b>5.261.008.120</b>
otros ingresos		4.304.251	
Gastos de administración y	18	5.228.485.540	4.443.118.111
Otros gastos	19	65.664.500	3.729.132
<b>Resultado Operacional</b>		<b>1.619.886.205</b>	<b>814.160.877</b>
Ingresos Financieros	20	977.387	359.732
Gastos Financieros	21	67.447.885	45.010.897
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>		<b>1.553.415.707</b>	<b>769.509.712</b>
Impuesto diferido			
Impuestos Sobre las Ganancias		526.183.215	336.867.000
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>1.027.232.492</b>	<b>432.642.712</b>



Maricel Arias Velásquez  
Representante Legal



Francisco Rivera Giraldo  
Contador Publico  
T.P 10210-T



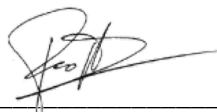
Jaime Salcedo Ramírez  
Revisor Fiscal  
T.P 50825-T

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NIT: 900.438.792-0**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:</b>		
Utilidad neta del periodo	1.027.232.492	432.642.712
<b>UTILIDAD AJUSTADA</b>		
<b>MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS)</b>		
<b>QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:</b>		
Depreciación	0	0
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	- 1.226.655.196	384.121.883
Inventarios	- 51.206	0
Activos por Impuestos	- 25.224.491	36.693.000
Obligaciones financieras	-	(9.742.083)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 20.020.581	109.745.017
Impuesto por pagar	94.038.000	(7.639.750)
Beneficios a empleados	75.983.472	26.150.488
Retenciones y aportes de nomina	9.104.800	(663.100)
<b>EFFECTO NETO ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>(1.092.825.203)</b>	<b>538.665.455</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	(4.669.250)	(31.175.874)
Diferidos	-	(11.752.057)
<b>EFFECTO NETO ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	<b>(4.669.250)</b>	<b>(42.927.931)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones Financieras		
<b>EFFECTO NETO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>(70.261.961)</b>	<b>928.380.236</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>1.181.300.503</b>	<b>252.920.267</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>1.111.038.542</b>	<b>1.181.300.503</b>



Maricel Arias Velásquez  
Representante Legal



Francisco Rivera Giraldo  
Contador Publico  
T.P 10210-T



Jaime Salcedo Ramírez  
Revisor Fiscal  
T.P 50825-T

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NIT: 900.438.792-0**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	Capital social	Reserva Legal	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Adopción por primera vez	Total
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020</b>	70.000.000	35.000.000	477.586.984	561.239.790	-	1.143.826.774
Reserva legal	0	0	0	0	0	-
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	-
Resultado ejercicios anteriores	0	0	(477.586.984)	477.586.984	0	-
Resultad utilidad (perdida) del año	0	0	432.642.712	-	0	432.642.712
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	70.000.000	35.000.000	432.642.712	1.038.826.774	-	1.576.469.486
Reserva legal	0	0	0	0	0	-
Pago Dividendos	0	0	0	0	0	-
Resultado ejercicios anteriores	0	0	(432.642.712)	432.642.712	0	-
Resultad utilidad (perdida) del año	0	0	1.027.232.492	-	0	1.027.232.492
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	70.000.000	35.000.000	1.027.232.492	1.471.469.486	-	2.603.701.978



Maricel Arias Velásquez  
Representante Legal



Francisco Rivera Giraldo  
Contador Publico  
T.P 10210-T



Jaime Salcedo Ramírez  
Revisor Fiscal  
T.P 50825-T

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

“OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S”, es una entidad, se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de la ciudad de Cali (Valle), desde el 26 de mayo del año 2011, bajo el número de matrícula 818844-16. Con el Nit 900.438.792-0. La sociedad tiene su domicilio principal en el corregimiento de San Isidro Finca el Paraíso Municipio de Jamundí.

El objetivo principal de “OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S”, es brindar ayuda psicoterapéutica, vivencial y profesional al adicto del alcohol y las drogas, y a las personas con trastornos de conducta y defectos de carácter y a su entorno familiar, para lograr su reinserción en la sociedad como un ser productivo.

### **2. BASES DE PREPARACIÓN**

#### **Periodo Contable**

La Compañía, tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

#### **Normatividad**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2706 de 2012, 3022 de 2013, y los Decretos 2420 y 2496 de 2015. Las NCIF para Pymes se basan en las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Mediante el cual se establece la adopción a partir del 1 de enero de 2017 y permite la aplicación voluntaria anticipada de la versión 2015 de NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

#### **Bases de medición**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertas propiedades e instrumentos financieros derivados que son medidos a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF para pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **Base de contabilidad de causación**

La compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 de NIIF para pymes.

### **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **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. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **4.1 Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la compañía, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

### **4.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por Cobrar**

Las transacciones comerciales de OPORTUNIDAD DE VIDA S AS se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

#### **Método de la tasa de interés efectiva**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

### **4.3 Propiedad Planta y Equipo**

#### **Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Su activación se realiza a partir de 2 SMMLV

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el valor de venta con el costo neto en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro del estado de resultados integrales.

#### **Depreciación**

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:



# OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.  
(En pesos colombianos)

---

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación y Comunicación	5
Equipo Medico	8

El valor residual asignado a toda la propiedad, planta y equipo es del 10% de su valor de adquisición. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

### 4.4 Deterioro del valor de los Activos

#### a) Activos Financieros:

La compañía evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Algunos de los indicadores de deterioros son:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago de capital.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

#### b) Activos No Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados

### 4.5 Préstamos y deudas Comerciales

#### a) Pasivos Financieros

Estos son registrados inicialmente al valor razonable, neto de costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

Se reconocen como mayor valor de la obligación financiera todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

### **b) Baja en cuentas de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

### **c) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

### **d) Costos por Préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren.

## **4.6 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

### **a) Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias y pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria.

### **b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos.

### **c) Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral.

#### **Impuesto sobre la renta y complementarios.**

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años, a partir del año 2020 tendrán una firmeza de 5 años. Las declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

A partir del año 2020 en las declaraciones que se liquiden o se compensen pérdidas fiscales la firmeza será de 5 años.

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

### **Otros aspectos**

#### **Renta presuntiva**

La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. A partir del año 2019 la renta presuntiva será el 1,5%, en el 2020 del 0.5% y en 2021 y siguiente será de 0%.

#### **Impuesto sobre las ventas**

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el Artículo 184 y 185 de la Ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el Artículo 173 de la Ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el Artículo 600 del Estatuto Tributario.

La Ley 1819 en su Artículo 194 señaló que los periodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al período de su causación.

#### **Reforma tributaria**

En 2019, el gobierno nacional expidió la Ley 2010 del 27 de diciembre, con la cual se estableció la tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2020 y siguientes, así:

<b>Año</b>	<b>Tarifa General*</b>
2020	32%
2021	31%
2022 y siguientes	30%

\* Tarifa Aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

#### **Beneficio de Auditoria**

Los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del 30%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme la declaración si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos establecidos. Aplicara el término de firmeza

# **OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

dentro de los doce (12) meses siguientes a la presentación de la declaración, cuando dicho incremento sea mínimo del 20%.

Lo anterior no aplica para contribuyentes que gocen de beneficio tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada, cuando se demuestre que las retenciones en la fuente declaradas son inexistentes, cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (\$2.433.170). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas. (Art. 689-2 Estatuto tributario).

En materia de IVA Se modificó el listado de bienes y servicios excluidos de IVA consagrados en los Artículos 424, 426 y 476 del Estatuto Tributario, se adicionó al Artículo 437 del Estatuto Tributario, en lo referente a directrices sobre el cumplimiento de deberes formales en materia de IVA por parte de prestadores de servicios desde el exterior y se indicó que la retención de IVA podrá ser hasta del 50% del valor del impuesto, sujeto a reglamentación del Gobierno Nacional. La tarifa de IVA se mantiene en 19%. (Art. 424, Art. 426, Art. 476 Estatuto tributario).

### **4.7 Beneficios a empleados**

#### **Beneficios a corto plazo**

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios: a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo. b) Como un gasto, a menos que otra sección exija o permita la inclusión de tales beneficios en el costo de un activo.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, horas extras, beneficios, vacaciones, prima, entre otros.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

### **4.8 Ingresos de actividades ordinarias**

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La Clínica calcula sus ingresos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

# OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.  
(En pesos colombianos)

---

### 4.9 Otros ingresos

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

Los ingresos por subvenciones y recuperaciones se reconocen una vez sea posible medirlos con confiabilidad.

### 4.10 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 o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

## 5. Efectivo y equivalente de efectivo

La composición del saldo de efectivo y equivalente al efectivo está compuesta por caja y banco Davivienda cuenta de ahorro por valor \$422.545.704 y una fiducia en al banco Davivienda por valor de \$347.985.

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Caja General	688.144.853	1.011.392.252
Bancos	422.545.704	3.143.968
Inversiones	347.985	166.764.283
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>1.111.038.542</b>	<b>1.181.300.503</b>

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja y bancos que están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

**6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

La composición del saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Cuentas por cobrar a Clientes	1.459.450.945	204.205.473
Socios	398.484.912	400.981.957
Anticipo y Avances	44.803.769	70.897.000
Provisión de cartera	- 39.548.000	-39.548.000
<b>CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>1.863.191.626</b>	<b>636.536.430</b>

**7. Activos por impuestos corrientes**

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Anticipo impuesto de renta	25.224.491	-
<b>TOTAL ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>25.224.491</b>	<b>-</b>

**8. Inventarios**

La composición de inventario es la siguiente:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Medicamentos	10.756.218	10.705.012
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>10.756.218</b>	<b>10.705.012</b>

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

**9. Propiedad, planta y equipo**

El saldo de la propiedad planta y equipo se encuentra conformado de la siguiente manera:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Equipos de oficina	109.571.724	104.902.474
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>109.571.724</b>	<b>104.902.474</b>

La compañía no posee compromisos contractuales para la adquisición de propiedad, planta y equipo. Los títulos de propiedad de los activos de la Compañía se encuentran libres de cualquier tipo de pignoración y no garantizan préstamos a entidades financieras ni cualquier otra transacción comercial.

**10. Otros activos no financieros**

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Diferidos	25.752.057	25.752.057
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	<b>25.752.057</b>	<b>25.752.057</b>

**11. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Proveedores	86.599.144	74.619.433
Costos y gastos por pagar	27.057.059	22.415.893
Retención en la Fuente	24.830.000	61.619.924
Retención de ica por pagar	399.000	250.534
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>138.885.203</b>	<b>158.905.784</b>

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.



**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

**12. Retenciones y aportes de nomina**

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Salud	3.104.600	1.707.600
Pensión	12.736.400	6.938.000
Arl	892.200	388.400
Caja de compensación	3.104.600	1.699.000
<b>Aportes de nomina</b>	<b>19.837.800</b>	<b>10.733.000</b>

**13. Impuestos por pagar**

La renta del año 2019 tiene un valor pendiente de pago por valor de \$91.494.000

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Impuesto de renta	252.987.000	158.949.000
<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>252.987.000</b>	<b>158.949.000</b>

**PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA**

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>1.584.501.938</b>
(+) Gasto no deducible	101.844.947
(+) Intereses Presuntos	11.018.324
<b>RENDA LIQUIDA</b>	<b>1.697.365.209</b>
<b>Impuesto 31%</b>	<b>526.183.215</b>
(-) AUTORETENCION	89.624.292
(-) RETENCIONES	208.796.217
(-) ANTICIPO RENTA AÑO 2019	25.224.491
<b>VALOR A PAGAR</b>	<b>252.987.000</b>

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

**14. Beneficio a empleados**

El siguiente es el detalle del valor en libros de los beneficios a empleados:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Salarios por pagar	0	0
Cesantías	85.540.434	32.294.036
Intereses de cesantías	6.261.966	3.769.992
Prima	114.983	129.142
Vacaciones	38.205.295	17.946.036
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>130.122.678</b>	<b>54.139.206</b>

**15. Capital social**

A 31 de diciembre del año 2021 la composición del saldo del capital social:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Capital autorizado	70000000	70.000.000
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>70.000.000</b>	<b>70.000.000</b>

**16. Ingresos de actividades ordinarias**

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Servicio de salud	11.555.539.097	3.596.510.291
Consulta Externa	215.401.691	3.385.900.924
Adicional covid-19	262.394.861	96.750.000
Cuota moderadora	-15.543.360	842.727.965
Servicio Hospitalario	0	16.541.630
Devoluciones	-819.955.266	-36.414.253
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>11.197.837.023</b>	<b>7.902.016.557</b>

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

**17. Costo de Venta**

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Enfermería	523.115.557	278.236.763
psicología	322.839.604	199.357.681
Medicina general	314.468.052	307.097.000
Psiquiatría	1.520.030.436	1.007.163.085
Servicios generales	225.473.241	103.411.184
Trabajo social	101.496.678	67.771.665
Terapia ocupacional	110.223.947	69.646.333
Elaboración de planes deportivos	78.483.500	31.117.000
Personal de apoyo	314.134.650	158.383.809
Medicamentos	618.171.687	317.687.691
Asesoría en rips	2.470.000	18.580.000
Neuropsicología	138.549.082	77.820.982
Planillas Seguridad Social	14.839.800	0
Psicopedagogo	3.860.000	3.490.000
Dotación	-51.206	1.245.244
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>4.288.105.028</b>	<b>2.641.008.437</b>

**18. Gastos de operación**

Los gastos de administración comprenden:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Gastos de personal	1.263.144.694	934.455.171
Honorarios	877.097.806	495.429.304
Impuestos	172.499.613	83.121.542
Arrendamientos	583.961.253	515.518.195
Seguro	53.559.060	1.745.322
Servicios	1.157.452.995	776.495.223
Gastos legales	26.069.264	4.185.882
Mantenimiento y reparación	15.544.453	11.288.647

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

Adecuación e instalación	363.553.569	216.516.383
Gastos de Viaje	136.000	-
Diversos	715.466.834	1.404.362.442
Provisiones	-	-
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA</b>	<b>5.228.485.540</b>	<b>4.443.118.111</b>

**19. Otros gastos**

Los otros gastos se conforman de la siguiente manera:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Impuestos asumidos	2.137.389	3.366.063
Diversos	58.114.040	363.069
Gastos de ejercicios anteriores	0	0
Gastos no deducibles	5.413.071	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>65.664.500</b>	<b>3.729.132</b>

**20. Ingresos financieros**

Los ingresos financieros se componen de la siguiente manera:

Detalle	2.021	2.020
	31 de diciembre	31 de diciembre
Rendimientos Financieros	620.184	-
Descuentos Comerciales	185.081	-
Descuentos Bancarios	172.122	359.732
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>977.387</b>	<b>359.732</b>

**OPORTUNIDAD DE VIDA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**  
**(En pesos colombianos)**

---

**21. Gastos financieros**

Los gastos financieros se componen de la siguiente manera:

<b>Detalle</b>	<b>2.021</b>	<b>2.020</b>
Gastos Bancarios	9.437.237	7.957.197
Iva bancario	1.794.082	1.402.639
Comisiones bancarias	-	1.401.000
GMF	40.050.006	32.256.452
Intereses	16.155.444	1.973.609
Otros	11.116	20.000
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>67.447.885</b>	<b>45.010.897</b>

**22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

Entre el 31 de diciembre del 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

**23. Aprobación de los estados financieros**

La aprobación de estos estados financieros fue realizada por el máximo órgano y autorizados para su publicación según consta en el acta de reunión.