

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

1. ENTIDAD REPORTANTE

Nixus Capital Humano S.A.S., (en adelante la Compañía) es una entidad privada constituida según documento privado del 12 de enero de 2012 e inscrita en Cámara de Comercio el 17 de enero de 2012 bajo el número 01599126 del libro IX y matrícula mercantil 02171297. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., y su duración legal se extiende por un término indefinido.

Su objeto social es: “a) Asesoría, capacitación y prestación de servicios en salud ocupacional en las disciplinas de higiene industrial, seguridad industrial, ergonomía, capacitación y psicosociales. b) Consultoría, organización y administración en el manejo de planes de prevención de riesgo ocupacional a las personas y a la propiedad (materiales y equipos). c) Asesoría y prestación de servicios para la administración y prevención de factores de riesgo ocupacional, y realización de estudios para la implementación de programas para la asunción y prevención de riesgos propios. d) Consultoría en gestión humana y prestación de servicios asociados, para la administración industrial, comercial y financiera pública o privada, en relación con selección, movilización, desarrollo, retención y compensación de recursos humanos. e) Asesoría en el diseño y administración de planes de beneficios legales y extralegales. f) Diseño y desarrollo de programas de mercadeo masivo, suministro y administración de fuerza de ventas directamente o a través de terceros que ella designe, para la comercialización de toda clase bienes y servicios. g) Asesoría legal en materia legal, tributaria, financiera, contable, de recursos humanos, gestión corporativa, administración de riesgos, planeación estratégica, desarrollo de negocios y en cualquier ámbito del manejo empresarial. h) Asesoría, capacitación y prestación de servicios en temas relacionados con sistemas integrados de gestión, proceso de certificaciones y recertificaciones, sistema de mejoramiento y aseguramiento de calidad, reparación, desarrollo y mantenimiento de estos sistemas. i) cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior”.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA)

De acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el decreto 2784 de diciembre de 2012, las Compañías clasificadas dentro del Grupo 1, deberán adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades a partir del 1º de enero de 2015.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el proceso de convergencia parcial a NIIF. Los activos y pasivos han sido medidos a costo histórico, excepto por inversiones negociables, disponibles para la venta, instrumentos derivativos y propiedades de inversión que fueron medidos al valor razonable.

Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores

En el año 2018 no se efectuaron cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la sociedad.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera que se acompaña presenta los activos y pasivos clasificados 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.

Estado de resultados

El estado de resultados que se acompaña esta presentado de acuerdo con la función de la Compañía el cual comienza presentando el resultado de las operaciones técnicas de seguros y luego las operaciones administrativas y financieras.

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo que se acompaña esta presentado usando el método indirecto el cual comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, partida que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y causaciones, así como las partidas de resultados asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación. Los flujos de efectivo correspondiente a intereses recibidos y pagados son revelados por separado clasificados como pertenecientes a actividades de operación.

Para efectos de la preparación del flujo de efectivo, el efectivo incluye el disponible y los depósitos en bancos. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros han sido preparados utilizando como moneda funcional el peso colombiano, es decir, la moneda del entorno económico principal en que opera la Compañía. Las transacciones en divisa distinta de la moneda funcional de la sociedad se consideran transacciones en “moneda extranjera” y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto que corresponda su diferimiento en el patrimonio neto, como es el caso de las derivadas de estrategias de coberturas de flujos de efectivo y coberturas de inversiones netas.

Los cambios en el valor razonable de inversiones financieras en títulos de deuda denominados en moneda extranjera clasificados como disponibles para la venta son separados entre diferencias de cambio resultantes de modificaciones en el costo amortizado del título y otros cambios en el importe en libros del mismo. Las diferencias de cambio se reconocen en el resultado del ejercicio y los otros cambios en el importe en libros se reconocen en el patrimonio neto.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Las diferencias de cambio sobre inversiones financieras en instrumentos de patrimonio mantenidos a valor razonable con cambios en resultados, se presentan como parte de la ganancia o pérdida en el valor razonable. Las diferencias de cambio sobre dichos instrumentos clasificados como activos financieros disponibles para la venta, se incluyen en el patrimonio neto en la reserva correspondiente.

2.3. Instrumentos financieros - Activos financieros de inversión

Los instrumentos financieros incluyen las inversiones adquiridas por la Compañía con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias, buscando en ambos casos generar una mayor rentabilidad para los accionistas.

Clasificación y medida

La clasificación, medición y contabilización de los instrumentos financieros fueron exceptuados del cumplimiento de la NIIF 9 de acuerdo con el Decreto 2267 de 2014.

Las inversiones se clasifican en inversiones negociables, inversiones para mantener hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. La clasificación fue estructurada de acuerdo con el modelo de negocios autorizado por la Junta Directiva de la Compañía.

La política de la Compañía en la administración de sus portafolios es establecer la mezcla ideal entre títulos clasificados como para mantener hasta el vencimiento, disponibles para la venta y negociables, buscando lograr un equilibrio que asegure una rentabilidad fija, que genere valor a la Compañía y a sus accionistas.

Inversiones negociables

Dentro de las inversiones “Negociables” se registran títulos de deuda que han sido adquiridos con el propósito principal de obtener utilidades por las fluctuaciones del precio a corto plazo.

Inversiones disponibles para la venta

Son inversiones disponibles para la venta los valores o títulos y, en general, cualquier tipo de inversión que no se clasifiquen como inversiones negociables o como Inversiones para mantener hasta el vencimiento, y respecto de las cuales el inversionista tiene el propósito serio y la capacidad legal, contractual, financiera y operativa de mantenerlas de acuerdo con las políticas establecidas en el modelo de negocio.

Las inversiones clasificadas en esta categoría podrán ser reclasificadas a cualquiera de las otras dos anteriormente mencionadas, cuando ocurran los siguientes supuestos de ajuste en la gestión de inversión:

- El inversionista pierda su calidad de matriz o controlante, si este evento involucra la decisión de enajenación de la inversión o el propósito principal de obtener utilidades por las fluctuaciones a corto plazo del precio, a partir de esa fecha.
- Procesos de fusión que conlleven la reclasificación o la realización de la inversión, con el propósito de mantener la posición previa de riesgo de tasas de interés o de

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

ajustarse a la política de riesgo crediticio previamente establecida por la entidad resultante.

- Deterioro significativo en las condiciones del emisor, de su matriz, de sus subordinadas o de sus vinculadas.
- Cambios en la regulación que impidan el mantenimiento de la inversión.
- Otros acontecimientos no previstos en los literales anteriores, con autorización previa, expresa, particular y concreta de la Superintendencia de sociedades de Colombia.

Inversiones para mantener hasta el vencimiento

Corresponden a los valores o títulos y, en general, cualquier tipo de inversión respecto de la cual el inversionista tiene el propósito serio y la capacidad legal, contractual, financiera y operativa de mantenerlas hasta el vencimiento de su plazo de maduración o redención. El propósito serio de mantener la inversión es la intención positiva e inequívoca de no enajenar el valor, de tal manera que los derechos en él incorporados se entiendan en cabeza del inversionista.

En el marco de la estrategia de inversiones, su principal objetivo corresponde a la conformación de un portafolio estructural en el cual la intención es la de no vender los títulos valores y mantenerlos hasta su plazo de maduración o redención.

Los títulos para mantener hasta el vencimiento se valoran en forma exponencial a partir de la tasa interna de retorno calculada en el momento de la compra, sobre la base de un año de 365 días.

Reclasificación de las inversiones para mantener hasta el vencimiento a inversiones negociables

Hay lugar a reclasificar una inversión de la categoría de inversiones para mantener hasta el vencimiento a la categoría de inversiones negociables cuando ocurra alguna de las siguientes circunstancias

- Deterioro significativo en las condiciones del emisor, de su matriz, de sus subordinadas o de sus vinculadas.
- Cambios en la regulación que impidan el mantenimiento de la inversión.
- Procesos de fusión que conlleven la reclasificación o la realización de la inversión, con el propósito de mantener la posición previa de riesgo de tasas de interés o de ajustarse a la política de riesgo crediticio previamente establecida por la entidad resultante.
- Otros acontecimientos no previstos en los literales anteriores, con autorización previa, expresa, particular y concreta de la Superintendencia de Sociedades de Colombia.

Tratándose de títulos participativos los mismos podrán reclasificarse como inversiones negociables cuando pasen de baja o mínima bursatilidad o sin ninguna cotización, a alta o media bursatilidad.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Valoración

La valoración de las inversiones en títulos de deuda se efectúa en forma diaria, registrando sus resultados con la misma frecuencia, teniendo en cuenta la clasificación de la inversión.

Las inversiones clasificadas como negociables así como las disponibles para la venta, se calculan su valor de acuerdo con la metodología de valor razonable.

Valores de deuda para mantener hasta el vencimiento: Se valoran en forma exponencial a partir de la tasa interna de retorno calculada en el momento de la compra, sobre la base de un año de 365 días.

Contabilización

Las inversiones se registran inicialmente por su costo de adquisición y desde ese mismo día se valoran a valor razonable, a TIR, variación patrimonial o participación patrimonial, según corresponda. La contabilización de los cambios entre el costo de adquisición y el valor razonable de las inversiones, se lleva a partir de la fecha de su compra, individualmente, por cada título.

- **Inversiones negociables**

La contabilización de estas inversiones se registra a valor razonable con cambios en resultados. La diferencia entre el valor razonable actual y el inmediatamente anterior se registra como un mayor o un menor valor de la inversión afectando los resultados del período.

- **Inversiones para mantener hasta el vencimiento**

El reconocimiento de estas inversiones se contabiliza a costo amortizado. La actualización del valor presente se contabiliza como un mayor valor de la inversión y su contrapartida se registra en los resultados del período. Los rendimientos exigibles pendientes de recaudo se registran como un mayor valor de la inversión. En consecuencia, el recaudo de dichos rendimientos se debe contabilizar como un menor valor de la inversión.

- **Inversiones disponibles para la venta**

Estas inversiones se reconocen a valor razonable con cambios en otros resultados integrales ORI.

Cambio en el valor presente:

Se reconocen con un mayor valor de la inversión con abono a las cuentas de resultados.

Ajuste al valor razonable:

La diferencia entre el valor razonable y el valor presente se registra en el patrimonio en la cuenta “otro resultado integral ORI”. Ganancias o pérdidas no realizadas, registradas en el ORI, se deben reconocer como ingresos o egresos en la fecha de la venta.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Valores o títulos participativos

El efecto de la valoración de la participación que le corresponde al inversionista, se contabiliza en la respectiva cuenta de Ganancias o Pérdidas No Realizadas (ORI), con cargo o abono a la inversión.

Los dividendos que se reparten en especie o en efectivo, se reconocen como ingreso, ajustando la correspondiente cuenta de Ganancias o Pérdidas No Realizadas (máximo hasta su valor acumulado) y, si es necesario, también el valor de la inversión en la cuantía del excedente sobre aquella cuenta.

2.4. Instrumentos Financieros:

Valoración de los activos financieros:

Un activo financiero se valorará inicialmente por su costo o valor razonable cuando es un intercambio; con posterioridad se mide a su valor razonable.

Formará parte del costo de la transacción tales como comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la transferencia. Los costos de la transacción No incluirán primas o descuentos, costos financieros ni asignaciones de costos internos de administración o gestión.

Se clasificarán en las siguientes 3 categorías:

- A valor razonable con cambios en Resultados.
- Préstamos y Cuentas a cobrar
- Disponibles para la venta.

Medición posterior:

La valoración de todos los activos financieros en un momento posterior a su adquisición ha de realizarse a su valor razonable, excepto para los incluidos a continuación, que deben valorarse a su costo amortizado y someterse a pruebas periódicas para detectar un deterioro en su valor:

- Préstamos y cuentas por cobrar originados por la empresa y no disponibles para su negociación
- Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
- Activos financieros disponibles para la venta o negociables y cuyo valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable.

Este supuesto sería aplicable tanto a aquellas inversiones de capital no cotizadas en las que excepcionalmente los métodos para determinar el valor razonable resultan inapropiados o excesivamente costosos como a los derivados que deben de ser liquidados por referencia a estos instrumentos.

Acorde con el modelo adoptado por la Compañía para la evaluación del deterioro (individual por negocio), soportado en la experiencia de pérdidas de valor.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Se establece política de deterioro de cartera para la compañía Nixus Capital Humano SAS, con el objetivo de garantizar que la cartera generada tenga un recaudo menor a ciento ochenta días y para dar cumplimiento a la NIC 8.

De acuerdo al comportamiento de la cartera de enero a Diciembre de 2017 se observa que el pago de las facturas no es mayor a sesenta (60) días y que el cliente principal que es “AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA SA” quien representa un 96,8% del total de los ingresos tiene un comportamiento menor a 40 días en el recaudo de la cartera.

Se determinó que para el castigo de la cartera se tomara un porcentaje para las facturas que tenga más de ciento ochenta (180) días de vencimiento se les practicará un porcentaje del 33%.

2.5 Pasivos Estimados y provisiones:

Para Nixus Capital Humano S.A.S. una obligación implícita es aquella obligación que se deriva de las actuaciones de la propia compañía, en la que:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la compañía haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades.
- Como consecuencia de lo anterior, la compañía haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.
- La compañía procederá a reconocer una provisión para cubrir tal obligación presente siempre que se cumplan el resto de las condiciones para su reconocimiento.
- Si hay menos probabilidad de que la obligación presente exista que de lo contrario, la compañía procederá a revelar la existencia de una obligación contingente, salvo en el caso de que sea remota la posibilidad de salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelarla.
- El valor reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa; en otras palabras, habrá de ser la cuantía razonable que la compañía debería pagar para satisfacer la deuda al final del periodo sobre el que se informa o transferir a una tercera persona en tal fecha para cancelarla.

Reconocimiento

Se reconocerá Provisiones, Pasivos y Activos contingentes cuando se den las siguientes condiciones:

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

- **Provisiones**

Obligación Presente:

Es (legal o implícita), como resultado de un suceso pasado, y reconocerá la provisión siempre que la probabilidad de existencia de la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, sea mayor que la probabilidad de no existencia.

Suceso Pasado:

Para que un suceso sea de esta naturaleza, es preciso que la compañía no tenga, como consecuencia del mismo, otra alternativa más realista que realizar el pago de la obligación creada. Este será el caso sólo si:

- El pago de la obligación viene exigido por estatutos.
- Obligación implícita, cuando el suceso (que muy bien puede ser una actuación de la propia compañía) haya creado una expectativa válida ante aquéllos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Salida Probable de Recursos:

Que Incorporen Beneficios Económicos Para reconocer un pasivo debe existir la obligación presente, y la probabilidad de que haya una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar tal obligación.

La salida de recursos u otro suceso cualquiera:

Se considerará probable siempre que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro.

Estimación Fiable del Valor de la Obligación:

La compañía determina un conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta, y podrá por tanto realizar una estimación, para el valor de la obligación, lo suficientemente fiable como para ser utilizado en el reconocimiento de la provisión.

Cuando no se pueda hacer una estimación fiable, se estará ante un pasivo que no puede ser objeto de reconocimiento.

La información a revelar sobre tal pasivo contingente se hará por medio de las correspondientes notas.

No se reconoce provisión por:

- Para gastos en los que sea necesario incurrir para funcionar en el futuro.
- Pérdidas futuras derivadas de las operaciones.

Pasivos Contingentes

- Cuando la probabilidad de que no exista una obligación presente es mayor al final del periodo sobre el que se informa.
- La parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables cuando la compañía sea responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

determinada obligación.

Activos contingentes

- Surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la compañía.
- No son objeto de reconocimiento en los estados financieros, porque ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización.

Medición

Se realizarán las mediciones teniendo en cuenta las siguientes condiciones:

- Mejor estimación

El valor reconocido al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

- Riesgo e incertidumbres

Aumentar el valor por el que se mide una obligación.

- Valor presente

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

- Sucesos futuros

Los sucesos futuros, que puedan afectar a la cuantía necesaria para cancelar la obligación, deben ser objeto de reflejo en la evaluación de la misma, siempre que haya una evidencia objetiva suficiente de que puedan aparecer efectivamente.

- Disposiciones esperadas de activos

Las ganancias esperadas por la disposición de activos no deben ser tenidas en cuenta al evaluar el valor de la provisión.

2.6 Activos Intangibles

La compañía establece el manejo de los Activos Intangibles, cuando un activo:

- Es separable, vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Control

Una compañía controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Criterios para el reconocimiento inicial

La norma establece que un activo intangible fuera reconocido si, y sólo si, era probable que los beneficios económicos futuros esperados atribuibles al activo fluyeran a la entidad, y su costo pudiera determinarse con fiabilidad.

Vida útil:

Los Activos intangible serán considerando con una vida útil indefinida porque sobre la base del análisis de todos los factores relevantes, no hay un límite previsible para el periodo a lo largo del cual el activo se espera que genere entradas netas de efectivo para la entidad.

Un activo intangible con una vida útil indefinida NO debe ser amortizado.

Procedimiento de Aplicación:

El costo de los activos intangibles está formado por: el precio neto de adquisición, honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación, los impuestos no recuperables y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Reconocimiento

La Sociedad reconocerá los activos intangibles surgidos de la Fase de desarrollo en un proyecto interno, porque la compañía puede demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro teniendo en cuenta lo siguiente:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro.
- La entidad debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad.
- La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.
- Para demostrar si un activo intangible puede generar probables beneficios económicos futuros, la entidad evaluará los rendimientos económicos que se recibirán del mismo, El sistema de costos de la entidad puede medir de forma fiable los costos que conlleva la generación interna de un activo intangible, tales como los sueldos y otros desembolsos en los que se incurre para asegurar los derechos de la propiedad intelectual o las licencias, o bien para desarrollar programas informáticos.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

2.7. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable neto de los costos de transacción incurridos. Dado que la Compañía no tiene pasivos financieros mantenidos para su negociación, salvo los instrumentos financieros derivados, con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos financieros son valorados a costo amortizado.

Cualquier diferencia entre el importe recibido como financiación (neto de costos de transacción) y el valor de reembolso, es reconocido en el estado de resultados a lo largo de la vida del instrumento financiero de deuda, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros no corrientes en los casos en que la Compañía tenga un derecho contractual incondicional para la cancelación del pasivo más allá de los doce meses a partir de la fecha del balance. En otro caso, se clasifican como corrientes.

2.8. Impuesto sobre la renta

El impuesto corriente sobre la renta se liquida sobre las ganancias fiscales del periodo, las cuales se obtienen luego de la depuración de las ganancias contables según lo dispuesto en el Decreto 624 de 1989 y otras normas que lo modifican y/o complementan. La Ley 1819 de 2016 unificó el lenguaje contable del Estatuto Tributario el cual se referirá a NIIF.

Para el año 2017 el impuesto de renta y complementarios tiene una tarifa del 34% y para el año 2018 la tarifa es del 33%. De igual forma, para los años gravables 2017 y 2018 existirá una sobretasa de renta del 6% y 4% respectivamente. Esta sobretasa se aplicará siempre y cuando la base gravable de renta sea superior a \$800.000.000, los cuales se restarán para determinar la sobretasa correspondiente. Para los periodos gravables 2017 y 2018 esta sobretasa estará sujeta a un anticipo del cien por ciento (100%) del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento.

A 31 de Diciembre de 2018, la Compañía determinó la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios por renta presuntiva.

2.9. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos, y sus importes en libros en las cuentas anuales individuales. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos activos se reconocen en la medida en que sea probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales se puedan compensar dichas diferencias.

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en filiales y asociadas, excepto en aquellos casos en que la sociedad pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no se revertirá en un futuro previsible.

Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporal es controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro cercano.

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

2.10 Provisiones

Las *provisiones* son obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, que se reconocen sólo si:

- a. Una entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- c. El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Un contrato oneroso es todo aquel contrato en el cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo. De existir dichos excesos, deben ser provisionados.

Pasivos contingentes: Obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas 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.

Las contingencias están clasificadas como probables, eventuales y remotas, se deben reconocer los pasivos cuando son considerados probables, se revelan cuando son eventuales y no se debe realizar nada cuando son remotas.

2.11. Otros ingresos y gastos

Los otros ingresos y gastos que tiene la Compañía diferentes de los originados en actividades de Asesoría y Capacitación, se registran por el sistema de causación.

2.12. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensarán ni los activos ni los pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

2.13 Juicios y estimados contables críticos en la aplicación de las políticas contables

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

Negocio en marcha: La administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Compañía. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante el año 2018 y 2019.

Clasificación de inversiones: La administración aplica juicios en evaluar si en los estados financieros las inversiones en títulos de deuda pueden ser categorizados como negociables, disponibles para la venta y hasta su vencimiento teniendo en cuenta en particular su modelo de negocio para gestionar los activos financieros y si cumplen las condiciones para que dichos activos financieros puedan ser incluidos en cada categoría. El modelo de negocios de la Compañía contempla entre otros los siguientes aspectos:

La política de la compañía en la administración de sus portafolios es establecer la mezcla ideal entre títulos clasificados como para mantener hasta el vencimiento, disponibles para la venta y negociables; buscando lograr un equilibrio que asegure una rentabilidad fija, que cubra o se aproxime al costo técnico de los pasivos, y que genere valor a la compañía y a sus accionistas.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

- a) Una parte bajo la clasificación de al vencimiento, cuando en el marco de la estrategia de inversiones su principal objetivo corresponda a la conformación de un portafolio estructural en el cual la intención es la de no vender los títulos valores y mantenerlos hasta su plazo de maduración o redención.
- b) Otra parte bajo la clasificación de Disponibles para la Venta, cuando su principal objetivo no sea el de mantener dichas inversiones hasta su maduración, si no la de disminuir la volatilidad en los Estados de Resultados durante su tenencia en la ejecución de la estrategia de inversión.

Se clasificarán dentro de esta categoría los títulos participativos que en el marco de la estrategia de inversión no deseen clasificarse como negociables, y/o aquellos de baja o mínima bursatilidad o sin ninguna cotización.

- c) Otra parte bajo la clasificación a negociables, de duración variada que permita atender los compromisos con los asegurados, y sobre las cuales el principal objetivo es obtener utilidades por las fluctuaciones a corto plazo del precio. De igual modo las inversiones en títulos participativos que se clasifiquen o reclasifiquen como inversiones negociables como consecuencia del cambio de bursatilidad deberán ser reclasificadas como inversiones disponibles para la venta cuando su bursatilidad cambie de alta o media, a baja o mínima, o a sin ninguna cotización.

3. DISPONIBLE

El detalle del disponible en moneda legal a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Disponible		
Caja	50.000	350.000
Bancos - Multibanca Colpatría	378.251.226	10.528.719.504
Total Disponible	378.301.226	10.529.069.504

A Diciembre 31 de 2018, el efectivo y los saldos bancarios no tienen restricción de uso, y el saldo de Caja se compone de billetes y monedas con denominaciones vigentes según la ley colombiana.

Los bancos corresponden a los registros contables del 1 al 31 del mes, revelando la realidad económica de la empresa, y cumpliendo con lo expuesto en el marco conceptual sobre la presentación fiel.

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

4. INVERSIONES

Incluyen las inversiones adquiridas por la Compañía con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias, buscando en ambos casos generar una mayor rentabilidad para los accionistas.

En el mes de noviembre según consta en acta de Junta Directiva No. 24 de 8 de noviembre de 2017 se mencionó por el presidente de la reunión la intención de Nixus Capital Humano S.A.S. y otras compañías del grupo AXA de adquirir una participación en la compañía Emermédica Servicios de Ambulancias Prepagados S.A., para la cual con los fondos que tenía se constituyó un contrato de Encargo Fiduciario de administración y fuente de pagos con fines de garantía de la operación, en el cual depositaran tanto el precio como las acciones a ser adquiridas.

En el mes de mayo de 2018 se perfeccionó la operación en la cual Nixus Capital Humano S.A.S. adquirió 37.835.158 acciones de Emermédica Servicios de Ambulancias Prepagados S.A. (a un costo de \$10.002.147.696, fijando una participación del 7,6923151%), la entidad realizó su reconocimiento contable en la cuenta de activos financieros (inversiones) una parte por el valor de las acciones a valor intrínseco y la diferencia originada en el mayor valor pagado de las acciones se registró como crédito mercantil basados en la NIIF 3 con base a los siguientes parámetros:

Reconocimiento y medición del crédito mercantil - El crédito mercantil representa el exceso del costo de adquisición sobre el valor intrínseco de las acciones. El crédito mercantil relacionado con esta adquisición se mantiene a su costo de adquisición en los periodos posteriores, no se amortiza, pero se somete a pruebas por deterioro de valor en forma anual.

A 31 de diciembre 2018 y 31 de diciembre 2017, en la cuenta el saldo se compone así:

	31 Diciembre de 2018	31 Diciembre de 2017
Activo corriente (1):		
Acciones	0	1000
Certificados	0	0
FIC	243.623	909.258.832
TIDIS	0	35.119.000
Total activos corrientes	243.623	944.378.832

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

	31 Diciembre de 2018	31 Diciembre de 2017
Activo no corriente:		
Acciones (1)	993.696.915	0
Títulos de tesorería (1)	567.317.210	0
Crédito mercantil	9.149.626.419	0
Total otros activos financieros no corrientes	10.710.640.544	0
Total Otros Activos Financieros	10.710.884.167	944.378.832

(1) El detalle de las acciones y títulos de tesorería a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Especie	Título	Nominal	Actual	Facial	Mod	Valor de Mercado
FIC Abierto Interes	706851	243,623		Efectiva	DV	243,623
Acc. Emermedica S.A.	717842	51,000		No aplica	NAP	1,339,456
Acc. Emermedica S.A.	717845	50,997		No aplica	NAP	1,339,378
Acc. Emermedica S.A.	717849	227,500		No aplica	NAP	5,975,026
Acc. Emermedica S.A.	717851	227,500		No aplica	NAP	5,975,026
Acc. Emermedica S.A.	717854	27,414,700		No aplica	NAP	720,015,569
Acc. Emermedica S.A.	717856	9,716,461		No aplica	NAP	255,191,674
Acc. Emermedica S.A.	717890	147,000		No aplica	NAP	3,860,786
TES Tasa Fija	720808	500,000,000		11.0000-Nominal	AV	567,317,210
TOTAL						1,561,257,748

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Activos financieros de inversión

Nexus

Corriente

Activos financieros de inversión

	2018	2017
1. Negociables		
· Participaciones en Carteras Colectivas	243,623	909,258,832
Total	243,623	909,258,832
2. Disponibles para la venta		
· Inversiones en títulos de deuda		
· Acciones de alta liquidez bursátil		1,000
Total	-	1,000
3. Hasta el Vencimiento		
· Inversiones en títulos de deuda		
· Títulos devolución de impuesto		35,119,000
Total	-	35,119,000
Total activos financieros de inversión corriente	243,623	944,378,832

No Corriente

Activos financieros de inversión

1. Disponibles para la venta		
· Inversiones en títulos de participación	993,696,915	
Total	993,696,915	
2. Hasta el Vencimiento		
· Títulos de Tesorería (T.E.S)	567,317,210	
· Certificado de depósito (C.D.T)		
Total	567,317,210	
Total activos financieros de inversión No corriente	1,561,014,125	-
Total activos financieros de inversión Corriente y No corriente	1,561,257,748	944,378,832

5. DEUDORES

El detalle a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Clientes (1)	50.218.142	60.707.677
Anticipos y avances (2)	26.546.598	11.751.699
Impuestos a favor (3)	1.358.305.462	834.357.633
Cuentas por cobrar a Trabajadores	475.462	1.012.084
Deudores varios (4)	0	15.456
Total Deudores	1.435.545.664	907.844.549

(1) Detalle de clientes a 31 de diciembre de 2018

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

AÑO	MES	N° FACTURA	CLIENTE	DÍAS	RANGO	VALOR PENDIENTE DE PAGO
2018	JULIO	2147	ANDALUCIA S.A.S. EN EJECUCION DEL ACUERDO DE REESTRUCTURACION	154	90-180	\$ 5,852,649
2018	JULIO	2154	VIGILANCIA GUAJIRA LIMITADA	154	90-180	\$ 9,354,772
2018	SEPTIEMBRE	2223	EYR PILOTAJES SAS	93	< 90	\$ 2,514,015
2018	SEPTIEMBRE	2224	E Y R ESPINOSA Y RESTREPO SAS	93	< 90	\$ 1,091,216
2018	SEPTIEMBRE	2226	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA UNICOC	93	< 90	\$ 1,936,848
2018	OCTUBRE	2247	ASFALTAR S.A.S	63	< 90	\$ 1,437,034
2018	OCTUBRE	2248	CONCRETART LOGÍSTICA DE TRANSPORTE SAS	63	< 90	\$ 561,786
2018	OCTUBRE	2253	INDUSTRIAS BISONTE SA	63	< 90	\$ 2,338,693
2018	OCTUBRE	2255	REBUJIA SA	63	< 90	\$ 504,001
2018	OCTUBRE	2256	REBUJIAS SA	63	< 90	\$ 252,000
2018	NOVIEMBRE	2295	ARS SOLUCIONES SAS	32	< 90	\$ 492,480
2018	NOVIEMBRE	2297	RISK & SOLUTIONS GROUP LIMITADA	32	< 90	\$ 3,479,461
2018	NOVIEMBRE	2298	SEGURIDAD ARARAT LTDA	32	< 90	\$ 847,709
2018	NOVIEMBRE	2299	PROFESIONALES DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN LTDA	32	< 90	\$ 120,948
2018	NOVIEMBRE	2301	PANALPINA SA	32	< 90	\$ 4,202,508
2018	DICIEMBRE	2303	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	28	< 90	\$ 1,651,277
2018	DICIEMBRE	2316	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	28	< 90	\$ 1,579,702
2018	DICIEMBRE	2318	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	28	< 90	\$ 592,388
2018	DICIEMBRE	2337	ROMAQUIN LTDA	28	< 90	\$ 7,163,948
2018	DICIEMBRE	2342	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	28	< 90	\$ 3,285,360
2018	DICIEMBRE	2345	AXIA SEGUROS LTDA	28	< 90	\$ 469,000
2018	DICIEMBRE	2346	SEGUROS360 LTDA AGENCIA DE SEGUROS	28	< 90	\$ 490,346
TOTAL CARTERA						\$ 50,218,142

Por política del Departamento de Cartera, sumado con la experiencia adquirida en recaudos, se definió no realizar provisión de cartera, dado que los saldos por cobrar se encuentran en periodos corrientes y hasta ciento ochenta días, lo que indica que no hay lugar a deterioro de la misma.

(2) Anticipo y avances

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Avance a Contratistas	11.946.125	0
A Trabajadores	14.600.473	11.751.699
Total Anticipos y Avances	26.546.598	11.751.699

(3) Impuestos a favor

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Retención en la fuente	11.003.213	0
Anticipo de Industria y Comercio	0	9.765.612
Impuesto a las Ventas Retenido	938.017	3.224.241
Saldo a favor Renta	1.346.364.232	821.367.780
Total Anticipos y Avances	1.358.305.462	834.357.633

(4) Deudores Varios

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Otros	0	15.456
Total Deudores Varios	0	15.456

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las Propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Planta y equipo	96.441.503	96.441.503
Equipo Médico Científico	26.318.040	0
Depreciación acumulada	(83.879.769)	64.837.284
Total Propiedad. Planta y Equipo	38.879.774	31.604.219

El cálculo de la depreciación se lleva por el método de línea recta, método que se utilizaba en norma local. Al no cambiar el método de depreciación no da lugar a diferencias temporales.

7. CARGOS DIFERIDOS

7.1 Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos, y sus importes en libros en las cuentas anuales individuales. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos activos se reconocen en la medida en que sea probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales se puedan compensar dichas diferencias.

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en filiales y asociadas, excepto en aquellos casos en que la sociedad pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no se revertirá en un

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)**

futuro previsible.

Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporal es controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro cercano.

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

	Saldo a 31 de diciembre de 2017	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo 31 de Diciembre de 2018
Impuestos diferidos activos				
Diferencias entre las bases contables y fiscales del costo de propiedades planta y equipo	2.208.000	(7.011.000)	0	(4.803.000)
Diferencias entre las bases contables y fiscales de causación de depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0
Diferencias entre las bases contables y fiscales de cargos diferidos de activos intangibles	39.757.000	203.000	0	39.960.000
Provisiones pasivas no deducibles	21.719.000	352.000	0	22.071.000
Subtotal (1)	63.684.000	(6.456.000)	0	57.228.000
Impuestos diferidos pasivos				
Subtotal (1)	0	0	0	0
Total	63.684.000	(6.456.000)	0	57.228.000

El análisis de los activos y pasivos por impuestos diferidos a 31 de diciembre de 2018 y 31 de

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)**

diciembre de 2017, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Activos por impuestos diferido:		
Activos por impuestos diferidos a recuperar después de más de 12 meses	57,228,000	63,684,000
Activos por impuestos diferidos a recuperar en 12 meses		
	57,228,000	63,684,000
Impuesto diferido activo o pasivo (Neto)**		
	57,228,000	63,684,000

7.2 Licencias

El detalle de los Diferidos a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Licencias (1)	424.321	990.097
Subtotal Diferidos	\$ 424.321	\$ 990.097
Menos: amortizaciones	(424.321)	(565.776)
Total Diferidos	0	\$ 424.321

Saldo a 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Retiros	Amortización	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
424.321	0	0	424.321	0

El saldo registrado en la cuenta de diferidos corresponde a la adquisición de licencias por Nixus capital Humano. Dicha adquisición tiene como finalidad poder operar el servidor de la compañía, por lo cual se determinó llevarlo como activo diferido según políticas Axa Colpatria seguros de Vida. El plan de amortización se lleva a tres años. Para el mes de septiembre de 2018, el proceso de amortización fue agotado en su totalidad.

8. CUENTAS POR PAGAR

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)**

El detalle de las Cuentas por Pagar Comerciales Otras Cuentas por Pagar a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Costos y Gastos por pagar	0	1.158.836
Retenciones y aportes de nómina	6.636.609	5.693.682
Acreedores varios (1)	172.672.597	199.537.352
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	179.309.206	206.389.870

(1) **Acreedores Varios:** Su detalle es el siguiente:

NOMBRE	VALOR PENDIENTE DE PAGO
EMERMEDICA S.A	\$ 129,051,850
BYD GESTION EMPRESARIAL SAS	\$ 802,755
LEIDY VIVIANA PIZZA PIZA	\$ 150,648
MARIADELINE GRIEGO FUENTES	\$ 999
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	\$ 4,332,000
GENET OPORTUNA LTDA	\$ 37,715,225
BLANCA A.RODRIGUEZ PORTILLA	\$ 327,120
DIRECCION TESORO NACIONAL	\$ 292,000
TOTAL	\$ 172,672,597

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre 2017, es el siguiente:

	Junio de 2018	Diciembre de 2017
Impuesto sobre las ventas por pagar	5.414.647	19.111.546
Impuesto de Industria y Comercio	10.725.000	10.682.000
Retención en la Fuente	27.159.372	14.314.872
Impuesto de Industria y comercio retenido	4.113.718	1.727.157
Total Pasivos por impuestos corrientes	47.412.737	45.835.575

10. OBLIGACIONES LABORALES

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF - (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

El detalle a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Salarios por Pagar	1.112.017	104.413
Cesantías consolidadas	113.223.915	115.623.819
Intereses sobre cesantías	13.559.547	13.498.212
Vacaciones consolidadas	132.728.392	108.782.360
Prestaciones extralegales	66.883.120	65.815.034
Otros Anticipos	0	1.653.650
Total Otros pasivos no financieros corrientes	327.506.991	305.477.488

11. PATRIMONIO

El detalle del rubro Patrimonio de la sociedad a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, está conformado de la siguiente forma:

Capital social

A 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el Capital Social está conformado de la siguiente forma:

	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017
Capital autorizado	900.000.000	900.000.000
Menos: capital por suscribir (1)	(400.000.000)	(400.000.000)
Capital suscrito (5.000.000 acciones de valor nominal de \$100 cada una. Acciones suscritas y pagadas a 31 de diciembre de 2018)	500.000.000	500.000.000

La compañía no posee acciones readquiridas ni preferenciales, y el accionista Único de la compañía es AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A. que posee el 100% de las acciones suscritas y pagadas.

12. INGRESOS OPERACIONALES

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)**

El detalle de los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017
Ingresos Por Consultorías (1)	6.113.194.415	5.353.608.718
Descuento ARL	<u>(901.979.209)</u>	<u>(750.761.725)</u>
Total Ingresos Operacionales	<u>5.211.215.206</u>	<u>4.602.846.993</u>

(1) El detalle de ésta cuenta a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

NOMBRE	VALOR
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	5.649.018.019
EMERMEDICA S.A	297.068.751
GESTIONES Y COBRANZAS S.A	14.767.600
VIGILANCIA GUAJIRA LTDA	11.565.900
EXPERIAN COMPUTEC S.A	11.392.000
EXPRESO BOLIVARIANO	9.546.750
FINANZAUTO FACTORING	9.417.000
CLUB LOS LAGARTOS	7.602.400
ROMAQUIN LTDA	6.633.285
RISK Y SOLUTIONS GROUP LTDA	6.501.600
ANDALUCIA S.A.	5.566.000
FRIO COSTA LTDA	4.814.400
INDUSTRIAS BISONTE SA	4.370.000
EATON INDUSTRIES COLOMBIA SAS	3.994.000
COLEGIO ODONTOLOGICO COLOM	3.993.500
PANALPINA S.A.	3.926.330
SERVEX COLOMBIA SAS	3.307.300
ALCIAUTOS LTDA	3.087.621
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTO	3.042.000
COMERCIALIZADORA ALCALA MOTOR S.A.S	2.907.175
SERVISION DE COLOMBIA Y CIA LTDA	2.800.000
SERVICONCEL LTDA	2.617.200
SEGURIDAD DE OCCIDENTE LTDA	2.500.000
E Y R PILOTAJES LTDA	2.348.800
ESPINOSA Y RESTREPO & CIA	2.294.800
IMW COLOMBIA LTDA	2.182.650
PRIMESTONE S.A.S.	2.062.800
COPIDROGAS	2.049.000
MULTIPROYECTOS INDUSTRIAL S.A	1.952.912
FORTOX SA	1.875.600
ALBORAUTOS S.A.S	1.664.107
PERCOS S.A-	1.560.000
PREOYECTOS Y SERVICIOS DE ARQUITECTURA	1.318.380

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)**

LABORATORIO ORTIZ MARTINEZ LTD A	1.274.400
CONSTRUCTORA COLPATRIA	1.265.000
ALSACIA MOTOR S. A. S	1.243.068
THERMOANDINA S.A.	1.220.000
CONGREGACION DE DOMINICAS DE SANTA CATAL	1.151.600
KIA PLAZA SA	1.098.350
ILUMINATA SA	1.054.000
PHOENIX SERVICE SOCIEDAD LTDA	998.500
SERVICIOS DAV LTDA	990.000
REBUJIA SA	933.333
AXIA SEGUROS LTDA	875.000
SEGURIDAD ARARAT LTDA	792.000
FAMA S A	775.200
FUNDACION OFTALMOLOGICA NAL.	687.720
ARTEPAN SAS	678.000
CONTRALORIA DISTRITAL DE BARRANQUILLA	660.600
RAMBAL S A	616.000
RENTA PC LTDA	587.100
GRUPO SANTIAGO EXPRESS S.A.S.	573.300
CONCRETART LOGISTICA DE TRANSPORTE SAS	515.400
NASER ASESORES EU	489.720
REBUJIAS SA	466.667
MONTAJES Y SUMINISTROS J.F. LTDA	460.000
ARS SOLUCIONES SAS	456.000
VITEPA S.A	450.672
ALL CAR GROUP S.A.S	441.089
SEGUROS 360 LTDA AGENCIA DE SEGUROS	430.000
FH CONSTRUCTORA SAS	415.000
LABOR EMPRESARIAL S. L.	336.800
ESTRATEGIA LABORAL S A	334.600
MULTIFORMAS SENYTRI LIMITADA	262.892
CARMULTIPLE SALON AUTOMOTRIZ S A S	120.297
TU SEGURO PROTECCION AGENCIA DE SEGUROS	120.297
INVERSIONES RUIZ CAPOTE LTDA	120.000
PROSERAD LTDA	113.000
COLOMBIANA DE EDIFICACIONES SAS	81.110
CONSUCASA SAS	81.110
FUNDACION CONSTRUIMOS	81.110
COMPANIA DE SERVICIOS TECNICOS INTEGRALE	77.200
ESCUELA DE AVIACION CIVIL COLOMBIANA	70.000
FAGAR S.A.S	50.400
TOTAL	6.113.194.415

13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos operacionales a 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017
Gastos de Personal		
Salario Integral	138.530.734	134.405.834
Sueldos	1.268.799.602	1.202.061.494
Comisiones	191.829.959	196.143.127
Incapacidades	23.450.172	64.834.674
Subsidio de transporte	785.078	856.342
Cesantías	124.172.143	124.961.586
Intereses sobre cesantías	14.528.592	14.645.891
Prima Legal	125.157.319	126.242.653
Prima extralegal	133.337.766	166.236.920
Vacaciones	101.831.214	99.500.324
Auxilios	58.389.946	65.079.134
Dotación y Suministro a trabajadores	0	213.740
Indemnizaciones laborales	26.232.073	10.087.408
Aportes Entidades Promotoras de Salud	38.397.600	42.362.250
Capacitación de personal	5.977.569	0
Aportes Fondos pensiones y/o cesantías	230.128.889	223.421.769
Aportes cajas de compensación familiar	66.334.000	65.688.100
Aportes ICBF	12.041.022	13.673.900
Aportes SENA	8.028.548	9.116.400
Quinquenios	3.124.968	4.426.302
Subtotal Gastos de Personal	2.571.077.194	2.564.047.848
Honorarios		
Revisoría fiscal	21.763.072	14.955.916
Otros	240.688.745	342.695.312
Total Honorarios	262.451.817	357.651.228
Otros Impuestos		
Industria y comercio	51.385.000	46.377.000
Gravamen movimiento financiero	27.608.965	25.559.392
Total Otros Impuestos	78.993.965	71.936.392
Servicios		
Temporales	339.371.849	166.997.081
Cursos y Capacitaciones	780.082.193	60.123.637
Teléfono	11.603.772	9.321.487
Correo, portes y telegramas	128.900	561.665
Transportes Fletes y Acarreos	1.357.433	3.609.847
Cuota administración Constructora	0	0
Otros Servicio de Hosting	87.063.775	187.322.475
Publicidad Exposición	0	0
Total Servicios	1.219.607.922	427.936.192

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

Gastos Legales

Notariales	1.480.163	1.533.493
Registro Mercantil	1.841.000	1.390.000
Tramites y Licencias	0	5.200
Total gastos legales	3.321.163	2.928.693

Mantenimiento y Reparaciones

Maquinaria y Equipo	35.498.260	18.564.669
Total Maquinaria y Equipo	35.498.260	18.564.669

Gastos de Viaje

Alojamiento y manutención	66.919.083	65.834.307
Pasajes aéreos	76.845.494	98.025.74
Total gastos de viaje	143.764.577	164.659.481

Depreciaciones	19.042.485	20.402.386
Amortizaciones	424.321	565.776
Diversos	593.878.192	549.324.638
Contribuciones y afiliaciones	0	4.828.250
Seguros	2.059.058.	2.317.331
Comisiones	0	8.093.226
Total gastos operacionales de Administración	4.930.118.954	4.193.256.110

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

14. IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS**14.1. Impuesto sobre la renta*****a. Componentes del gasto por impuesto de renta:***

El gasto por impuesto sobre la renta de los años terminados 31 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	Años terminados en	
	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Impuesto de renta del período corriente (1)	89.018.000	917.960.000
Subtotal impuestos período corriente	89.018.000	917.960.000
Ajuste de períodos anteriores (2)	0	0
Impuestos diferidos		
Impuestos diferidos netos del período	6.456.000	(60.513.053)
Subtotal de impuestos diferidos (4)	6.456.000	(60.513.053)
Total (5)	95.474.000	857.446.947

b. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

	Años terminados en	
	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Utilidad antes de impuesto sobre la renta (1)	429.453.254	11.845.670.030
Tasa del impuesto legal total en Colombia	37%	40%
Gasto de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes	158.897.704	4.738.268.012
Gastos no deducibles	23.846.071	72.653.663
Dividendos recibidos no constitutivos de renta	-45.876.240	(3.803.612.684)
Intereses y otros ingresos no gravados de impuestos	47.624.465	(7.937.771)
Otros conceptos (renta presuntiva)	(89.018.000)	(141.924.273)
Total gasto del impuesto del período (2)	95.474.000	857.446.947

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

14.2. Impuesto Diferido***a. Impuesto diferidos por tipo de diferencia temporaria:***

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NIIF y las bases tributarias de los mismos activos y pasivos para efectos fiscales dan lugar a diferencia temporarias que generan impuesto diferidos calculadas y registradas a 30 de junio de 2018 y 31 de diciembre de 2017 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran.

	Saldo a 31 de diciembre de 2017	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditado (cargado) a ORI	Saldo 31 de Diciembre de 2018
Impuestos diferidos activos				
Diferencias entre las bases contables y fiscales del costo de propiedades planta y equipo	2.208.000	(7.011.000)	0	(4.803.000)
Diferencias entre las bases contables y fiscales de causación de depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0	0	0
Diferencias entre las bases contables y fiscales de cargos diferidos de activos intangibles	39.757.000	203.000	0	39.960.000
Provisiones pasivas no deducibles	21.719.000	352.000	0	22.071.000
Subtotal (1)	63.684.000	(6.456.000)	0	57.228.000
Impuestos diferidos pasivos				
Subtotal (1)	0	0	0	0
Total	63.684.000	(6.456.000)	0	57.228.000

El análisis de los activos y pasivos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

NIXUS CAPITAL HUMANO S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DICIEMBRE 2017 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF -
(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Activos por impuestos diferido:		
Activos por impuestos diferidos a recuperar después de más de 12 meses	57.228.000	63.684.000
Activos por impuestos diferidos a recuperar en 12 meses		
	57.228.000	63.684.000
Impuesto diferido activo o pasivo (Neto)**		
	57.228.000	63.684.000