

21-3-2023

ESTADOS FINANCIEROS

DE PROPOSITO GENERAL Y
REVELACIONES AÑO 2022 -
2021-2020



CONTENIDO

1. Estado de Situación Financiera	03
2. Estado de Resultado Integral	05
3. Revelaciones a los Estados Financieros – Notas	06
4. Nota 1 Naturaleza y Objetivos	06
5. Nota 2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera	06
6. Nota 3 Resumen Principales Políticas Contables	08
7. Nota 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	24
8. Nota 5. Cuentas por Cobrar	25
9. Nota 6. Inventarios	26
10. Nota 7. Propiedad Planta y Equipo	27
11. Nota 8. Otros Activos	28
12. Nota 9. Pasivos Financieros	29
13. Nota 10. Impuesto, Gravámenes y tasas	31
14. Nota 11. Beneficios a Los Empleados	32
15. Nota 12. Otros Pasivos, Anticipos y Avances Recibidos	33
16. Nota 13. Patrimonio	33
17. Nota 14. Ingresos Operacionales	34
18. Nota 15. Costo de Prestación de Servicios	34
19. Nota 16. Gastos de Administración	35
20. Nota 17. Ingresos no Operacionales	36
21- Nota 18. Gastos Financieros	36

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.

NIT. 805.023.021-4

Prestador de Servicios de Salud No. 7683404862

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022-2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

VIGILADO SUPERSALUD

	NOTA	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
1 ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
1101 EFECTIVO		\$ 121,368,760	\$ 181,705,991	\$ 113,117,893
1103 EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4	\$ 171,368,760	\$ 231,705,991	\$ 163,117,893
13 CUENTAS POR COBRAR				
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL		\$ 1,112,165,586	\$ 1,190,937,588	\$ 2,099,428,301
1308 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS O ACCIONISTAS		\$ 447,072,971	\$ 602,792,893	\$ 665,110,892
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		\$ 91,901,847	\$ 211,443,108	\$ 75,064,888
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		\$ 101,154,950	\$ 70,122,545	\$ 58,640,842
1319 DEUDORES VARIOS		\$ 10,384,600	\$ 6,384,600	\$ 0
1320 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		\$ 0	-\$ 980,401,307	-\$ 770,782,694
CUENTAS POR COBRAR	5	\$ 1,762,679,955	\$ 1,101,279,427	\$ 2,127,462,229
14 INVENTARIOS				
1403 INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 8,444,026	\$ 3,906,876	\$ 4,352,685
INVENTARIOS	6	\$ 8,444,026	\$ 3,906,876	\$ 4,352,685
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		\$ 1,942,492,740	\$ 1,336,892,294	\$ 2,294,932,808
ACTIVO NO CORRIENTE				
13 CUENTAS POR COBRAR				
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL		\$ 1,243,094,886	\$ 1,249,136,512	\$ 0
1320 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-\$ 1,150,401,307	\$ 0	\$ 0
CUENTAS POR COBRAR		\$ 92,693,579	\$ 1,249,136,512	\$ 0
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1,751,656,580	1,596,014,126	1,594,493,613
1503 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		- 1,155,405,673	- 970,029,127	- 888,838,426
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 596,250,907	\$ 625,984,999	\$ 705,655,187
18 OTROS ACTIVOS				
1812 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 4,343,880	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880
OTROS ACTIVOS	8	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 693,288,366	\$ 1,879,465,391	\$ 709,999,067
TOTAL ACTIVO		\$ 2,635,781,106	\$ 3,216,357,685	\$ 3,004,931,875

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.

NIT. 805.023.021-4

Prestador de Servicios de Salud No. 7683404862

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

VIGILADO SUPERSALUD

	NOTA	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	Diciembre 31 de 2020
2 PASIVOS				
21 PASIVOS FINANCIEROS				
2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO		\$ 5,842,664	\$ 7,814,360	\$ 17,978,038
2105 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO		\$ 55,284,064	\$ 63,974,220	\$ 62,261,259
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		\$ 359,459,968	\$ 590,969,830	\$ 530,883,653
2133 ACREEDORES VARIOS AL COSTO		\$ 13,382,523	\$ 13,537,268	\$ 19,984,314
PASIVOS FINANCIEROS	9	\$ 433,969,219	\$ 676,295,678	\$ 631,107,264
22 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS				
2201 RETENCION EN LA FUENTE		\$ 302,374,442	\$ 295,401,547	\$ 272,997,762
2202 DERENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ 60,347,000	\$ 30,872,000	\$ 12,041,000
2204 INDUSTRIA Y COMERCIO		\$ 0	\$ 0	\$ 5,567,089
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		\$ 108,673,869	\$ 92,725,086	\$ 92,577,030
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	10	\$ 471,395,311	\$ 418,998,633	\$ 383,182,881
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 50,536,170	\$ 81,050,891	\$ 94,195,255
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	\$ 50,536,170	\$ 81,050,891	\$ 94,195,255
25 OTROS PASIVOS- ANTIPOYOS Y AVANCES RECIBIDOS				
2501 OTROS PASIVOS-ANTIPOYOS Y AVANCES RECIBIDOS		\$ 8,111,943	\$ 1,470,155	\$ 0
2509 OTROS DESCUENTOS DE NOMINA		\$ 2,591,616	\$ 1,712,378	\$ 2,174,357
OTROS PASIVOS- ANTIPOYOS Y AVANCES RECIBIDOS	12	\$ 10,703,559	\$ 3,182,533	\$ 2,174,357
PASIVO CORRIENTE		\$ 966,604,259	\$ 1,179,527,735	\$ 1,110,659,757
PASIVOS NO CORRIENTES				
21 PASIVOS FINANCIEROS				
2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		\$ 168,000,000	\$ 173,000,000	\$ 173,000,000
OTROS PASIVOS- ANTIPOYOS Y AVANCES RECIBIDOS		\$ 168,000,000	\$ 173,000,000	\$ 173,000,000
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 168,000,000	\$ 173,000,000	\$ 173,000,000
TOTAL PASIVO		\$ 1,134,604,259	\$ 1,352,527,735	\$ 1,283,659,757
3 PATRIMONIO				
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES				
3101 CAPITAL AUTORIZADO		\$ 500,000,000	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES		\$ 500,000,000	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000
33 RESERVAS				
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS		\$ 128,253,926	\$ 113,520,926	\$ 113,520,926
RESERVAS Y FONDOS		\$ 128,253,926	\$ 113,520,926	\$ 113,520,926
35 RESULTADOS DEL EJERCICIO				
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 51,245,282	\$ 153,081,013	\$ 46,871,142
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 904,628,685	\$ 1,180,179,058	\$ 1,143,831,098
3503 TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		-\$ 82,951,047	-\$ 82,951,047	-\$ 82,951,047
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 872,922,921	\$ 1,250,309,024	\$ 1,107,751,192
PATRIMONIO	13	\$ 1,501,176,847	\$ 1,863,829,950	\$ 1,721,272,118
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 2,635,781,106	\$ 3,216,357,685	\$ 3,004,931,875

ELLERY AUGUSTO CASTIBLANCO G.
Representante Legal
Nit. 19.313.636

JACKELINE OSORIO ARIAS
Contador Público
T.P. No. 166567-T

0.077

00.18

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.

NIT. 805.023.021-4

Prestador de Servicios de Salud No. 7683404862

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022 -2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	NOTA	Diciembre 31 de		
		2022	2021	2020
4 INGRESOS				
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS				
4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 1,905,393,131	\$ 1,708,897,376	\$ 645,011,863
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	14	\$ 1,905,393,131	\$ 1,708,897,376	\$ 645,011,863
6 COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD				
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 456,832,191	\$ 406,783,145	\$ 65,243,373
COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	15	\$ 456,832,191	\$ 406,783,145	\$ 65,243,373
GANANCIA BRUTA		\$ 1,448,560,940	\$ 1,302,114,231	\$ 579,768,490
42 OTROS INGRESOS				
4211 RECUPERACIONES		\$ 97	\$ 43,900	\$ 0
4212 INDEMNIZACIONES		\$ 0	\$ 0	\$ 0
4214 DIVERSOS		\$ 4,637,015	\$ 11,033,027	\$ 18,987,410
OTROS INGRESOS	16	\$ 4,637,112	\$ 11,076,927	\$ 18,987,410
51 GASTOS DE ADMINISTRACION				
5101 SUELDOS Y SALARIOS		\$ 170,398,313	\$ 175,251,787	\$ 126,281,042
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 0	\$ 0	\$ 0
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 27,485,018	\$ 17,266,468	\$ 20,400,770
5105 PRESTACIONES SOCIALES		\$ 37,728,285	\$ 26,887,169	\$ 27,350,138
5107 GASTOS POR HONORARIOS		\$ 47,500,000	\$ 3,482,920	\$ 6,521,847
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		\$ 48,507,925	\$ 36,649,593	\$ 27,981,031
5109 ARRENDAMIENTO OPERATIVOS		\$ 140,651,931	\$ 149,389,705	\$ 87,299,740
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		\$ 2,105,942	\$ 1,468,971	\$ 2,689,200
5112 SEGUROS		\$ 5,616,431	\$ 17,647,289	\$ 8,963,633
5113 SERVICIOS		\$ 152,217,768	\$ 180,006,999	\$ 116,646,400
5114 GASTOS LEGALES		\$ 3,320,598	\$ 2,842,050	\$ 1,532,430
5115 REPARACION Y MANTENIMIENTO		\$ 192,025,582	\$ 41,741,093	\$ 651,777
5116 ADECUACIONES E INSTALACIONES		\$ 1,530,000	\$ 195,000	\$ 301,596
5117 GASTOS TRANSPORTE		\$ 7,146,000	\$ 1,170,800	\$ 0
5121 DETERIORO DE CUANTIAS POR COBRAR		\$ 170,000,000	\$ 316,875,532	\$ 0
5123 DETERIORO DE PROPIEDA, PLANAT Y EQUIPO MODELO AL COCTO		\$ 187,851,146	\$ 83,019,701	\$ 81,895,043
5136 OTROS GASTOS		\$ 28,785,990	\$ 57,525,711	\$ 18,989,123
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	\$ 1,222,870,930	\$ 1,111,420,788	\$ 527,503,770
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 230,327,123	\$ 201,770,369	\$ 71,252,130
53 GASTOS FINANCIEROS				
5301 GASTOS FINANCIEROS		\$ 98,916,057	\$ 13,799,300	\$ 12,339,988
GASTOS FINANCIEROS	17	\$ 98,916,057	\$ 13,799,300	\$ 12,339,988
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO DE RENTA Y CREE		\$ 131,411,065	\$ 187,971,069	\$ 58,912,142
55 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE				
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		\$ 64,217,000	\$ 34,890,056	\$ 12,041,000
5102 IMPUESTO DIFERIDO		\$ 15,948,783	\$ 0	\$ 0
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	17	\$ 80,165,783	\$ 34,890,056	\$ 12,041,000
GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 51,245,282	\$ 153,081,013	\$ 46,871,142

ELLERY AUGUSTO CASTIBLANCO G.
Representante Legal
Nit. 19.313.636

JACKELINE OSORIO ARIAS
Contador Público
T.P. No. 166567-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE
2022-2021 y 2020**

**PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.
NIT. 805.023.021-4**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Nota 1

NATURALEZA Y OBJETIVOS

En Programas Integrales en Salud SAS, con domicilio en la Ciudad de Tuluá Valle del Cauca Colombia en la Carrera 26 No. 38-49, constituida el 09 de Abril de 2.002, mediante escritura pública No 618 de la Notaria Veintiuno de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de la misma ciudad el día 12 de Abril de 2.002 bajo el No. 10913 del Libro IX. Su vigencia es indefinida; es un ente privado, de servicio público en salud, creada para prestar servicios integrales de salud en todas las áreas de la medicina y la odontología. Es una institución organizada; y que como establecimiento presta servicios a las diferentes IPS. EPS; ESS; ASEGURADORAS DEL SOAT Y ARP; Medicina Prepagada, Particulares; con autonomía administrativa y financiera.

La fecha de corte de los estados financieros es al 31 de diciembre del 2022.

Nota 2.

TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La compañía aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 mediante la re-expresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha re-expresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Nota 3.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Moneda extranjera

3.2.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado, el efectivo se medirá al costo de la transacción. Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los Estados Financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

3.4 Activos financieros

3.4.1. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva (tasa real de rentabilidad). Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.2. Activos financieros no corrientes

La empresa no cuenta con activos financieros no corrientes.

3.4.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran (en el caso de los CDT cuando se liquida y recibe el dinero).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros corrientes correspondientes a los CDT, se evalúa el emisor y su calificación crediticia emitida por entidades externas.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la compañía procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5. Deudores comerciales y otros deudores

3.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por las ventas de los servicios de la compañía a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo.

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:

a. Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o

b. Valor razonable, PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 180 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado. Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal.

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los Estados Financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.

3.5.2. Deterioro

Al final de cada período sobre el que se informa, PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. Se determinará el 100% de deterioro por las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 360 días.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los Estados Financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar, esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

En las notas explicativas se revelará, la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los Estados Financieros

3.6. Inventarios

La sociedad medirá sus inventarios terminados al costo, que incluirá todos los costos necesarios para la prestación del servicio.

Se clasificarán e incluirán en el Estado de Situación Financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto terminado con fines de negociación.

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, esto es su valor neto realizable. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS, utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método costo promedio ponderado. Tal cuál como se venía utilizando hasta la fecha de la entrada del nuevo marco normativo.

El IVA será capitalizable a los inventarios si no es posible descontarlo de la Declaración de Impuestos.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS, evaluará en la fecha que se informa si hubo un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados.

Se determinará el 100% de deterioro por los productos que no presenten rotación en los últimos 360 y por obsolescencia.

3.7. Pagos anticipados

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados por los seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

- Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

- Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

•En los Estados Financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importe de los desembolsos reconocidos durante el período.

3.8. Propiedades, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios, asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

- La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS. Determinó la vida útil de su propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros:

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Nombre del Activo	Años de Vida Útil
Edificaciones	20 Años
Equipo de Oficina	10 Años
Maquinaria y Equipo Médico	10 Años
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	5 Años.

3.9. Obligaciones financieras

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la del mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a (12) meses.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.10. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS. medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contra prestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

3.11. Impuestos corrientes y diferidos

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

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

La empresa reconocerá: a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

3.12. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la compañía incluyen únicamente beneficios de corto plazo.

3.12.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados a la compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

3.13. Provisiones y contingencias

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., reconocerá una provisión como un pasivo en el Estado de Situación Financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

3.14. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD SAS., contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020

La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

3.15. Reservas

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

3.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía por la prestación de servicios, sin contar el neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

3.17. Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

NOTAS DEL ACTIVO

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes incluyen la caja, las cajas menores, los saldos de cuentas corrientes y de ahorro en entidades bancarias y el valor de Inversión realizada en Coomeva Entidad Promotora de Salud desde el mes de julio de 2016.

Los saldos de las cuentas bancarias han sido conciliados y se encuentran acorde al saldo del extracto emitido por la entidad financiera con corte diciembre 31 de 2022, como se puede constatar en la respectiva conciliación bancaria; en el caso de presentarse alguna diferencia entre lo contabilizado y lo reportado por la entidad financiera, esta debe ser aclarada en la respectiva conciliación; los saldos negativos y/o sobregiros bancarios al momento de presentarse serán presentados como un pasivo financiero.

Desagregación de Partidas

La partida de Efectivo y equivalentes al efectivo se descompone de:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
	2022	2021	2020
CAJA GENERAL	\$ 94,839,703	\$ 170,563,675	\$ 108,690,564
CAJAS MENORES	\$ 391,200	\$ 391,200	\$ 400,000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES	\$ 11,297,936	\$ 10,419,875	\$ 4,022,533
BANCOS CUENTAS AHORROS	\$ 14,839,920	\$ 331,241	\$ 4,796
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
TOTAL	\$ 171,368,760	\$ 231,705,991	\$ 163,117,893

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales surgidos por las ventas de los servicios de apoyo diagnóstico realizados durante el 2022 por **PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.**, se suman a los saldos que a diciembre 31 del 2021 se tenían, menos los abonos recibidos durante el 2022 hacen parte del saldo a diciembre 31 de 2022. Estos son valorados al precio de la transacción.

Desagregación de Partidas

Las cuentas por cobrar esta representado en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar como se muestra a continuación:

CUENTAS POR COBRAR			
	2022	2021	2020
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIOS DE LA TRANSACCION-VALOR NOMINAL	\$ 1,112,165,586	\$ 1,190,937,588	\$ 2,099,428,301
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS O ACCIONISTAS	\$ 447,072,971	\$ 602,792,893	\$ 665,110,892
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	\$ 91,901,847	\$ 211,443,108	\$ 75,064,888
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR	\$ 101,154,950	\$ 70,122,545	\$ 58,640,842
DEUDORES VARIOS	\$ 10,384,600	\$ 6,384,600	\$ -
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	\$ -	-\$ 980,401,307	-\$ 770,782,694
TOTAL	\$ 1,762,679,955	\$ 1,101,279,427	\$ 2,127,462,229

Los deudores del sistema a precio de transacción. La IPS **PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.** dentro de sus políticas considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 180 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar a socios u accionistas corresponden a anticipos girados para distribución de dividendos.

Los Activos no financieros – Anticipos corresponden a valores entregados a proveedores y anticipos de Impuestos y contribuciones.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Los Deudores varios se encuentran representados por préstamos a empleados y a particulares.

5.1. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Los deudores comerciales surgidos por las ventas de los servicios de apoyo diagnóstico realizados a Entidades como La Entidad Promotora de Salud Saludcoop EPS entidad que estuvo en intervención forzosa administrativa y financiera desde mayo de 2011 y posteriormente el gobierno central el día 25 de noviembre de 2015 fue decretada la liquidación; La Entidad promotora de salud Cafesalud EPS S.A. EPS las cuales venían teniendo intervención forzosa y posteriormente el 22 de julio de 2019 fue decretada su liquidación. Dichas ventas a estas entidades fueron reconocidas sus acreencias mediante resoluciones a PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S. hasta el 31 de diciembre de 2020 fueron consideradas cuentas por cobrar corrientes han sido reclasificadas a cuentas por cobrar no corrientes debido a la mora en el recaudo del pago de estas.

Cuentas comerciales no corrientes:

CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES			
	2022	2021	2020
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	\$ 1,243,094,886	\$ 1,249,136,512	\$ -
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 1,150,401,307	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 92,693,579	\$ 1,249,136,512	\$ -

El Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar fue determinado acorde a la política establecida por la IPS para este caso el cual será el 100% de deterioro por las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 360 días.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Nota 6. INVENTARIOS

Corresponde a inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio, medicamentos e insumos.

Desagregación de Partidas

Los saldos de inventarios corresponden a medicamentos e insumos para consumo en la prestación de servicios así:

INVENTARIOS			
	2022	2021	2020
MEDICAMENTOS	\$ 4,344,199	\$ 2,067,900	\$ 1,582,147
MATERIAL MEDICO QUIRURRGICO	\$ 3,480,214	\$ 978,125	\$ 2,291,886
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICO	\$ 53,906	\$ 394,620	\$ 71,239
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVA	\$ 6,427	\$ 26,500	\$ 52,682
MATERIALES Y EQUIPOS PAR	\$ 231,549	\$ 112,000	\$ 27,000
ENSERES MENORES PARA CON	\$ 327,731	\$ 327,731	\$ 327,731
TOTAL INVENTARIOS	\$ 8,444,026	\$ 3,906,876	\$ 4,352,685

Nota 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo a diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	2022	2021	2020
CONTRUCCIONES EN CURSO	\$ 90,373,457	\$ 90,373,457	\$ 90,373,457
EQUIPO DE OFICINA	\$ 76,922,837	\$ 72,674,428	\$ 72,674,428
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 98,336,599	\$ 91,626,599	\$ 91,626,599
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	\$ 1,484,208,687	\$ 1,339,524,642	\$ 1,338,004,129
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,815,000	\$ 1,815,000	\$ 1,815,000
SUBTOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,751,656,580	\$ 1,596,014,126	\$ 1,594,493,613
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 1,155,405,673	-\$ 970,029,127	-\$ 888,838,426
TOTAL INVENTARIOS	\$ 596,250,907	\$ 625,984,999	\$ 705,655,187

Todos los activos fijos se encuentran medidos al costo histórico, menos la depreciación y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido el activo en el período.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Los activos de la Sociedad se encuentran amparados contra los principales riesgos por montos adecuados. Las pólizas de seguro se ajustan en la medida en que se presenten aumentos o disminuciones en los activos.

Actualmente la Sociedad no tiene restricciones sobre los activos fijos en cuanto a gravámenes, hipotecas, pignoraciones ni otro tipo de restricciones

La depreciación acumulada a diciembre 31 de 2022 se detalla a continuación:

MOVIMIENTO DEPRECIACION ACUMULADA			
	SALDO AL 1 ENERO 2022	DEPRECIACION AÑO	SALDO A DICIEMBRE 31 22
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ -	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ 46,575,034	\$ 3,770,688	\$ 50,345,722
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 89,285,963	\$ 9,487,988	\$ 98,773,951
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	\$ 832,717,126	\$ 172,117,870	\$ 1,004,834,996
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,451,004	\$ -	\$ 1,451,004
SUBTOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 970,029,127	\$ 185,376,546	\$ 1,155,405,673

Nota 8. OTROS ACTIVOS – ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

De conformidad con la Sección 29, Impuesto a las ganancias, los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa a cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales estimadas. Cualquier diferencia se reconoce en el resultado del período. Durante el corte diciembre del año 2022 no se presentaron diferencias temporarias que generaran Activos por Impuestos Diferidos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

OTROS ACTIVOS			
	2022	2021	2020
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880	\$ 4,343,880

Nota 9. NOTAS AL PASIVO

Pasivos Financieros

Los Pasivos Financieros de PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., son medidos al costo amortizados y se encuentran representados en Obligaciones financieras, Cuentas por Pagar, Costos y Gastos por pagar y Acreedores varios los cuales a diciembre 31 de 2022 son:

PASIVOS FINANCIEROS			
	2022	2021	2020
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	\$ 5,842,664	\$ 7,814,360	\$ 17,978,038
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 55,284,064	\$ 63,974,220	\$ 62,261,259
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	\$ 359,459,968	\$ 590,969,830	\$ 530,883,653
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	\$ 13,382,523	\$ 13,537,268	\$ 19,984,314
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 433,969,219	\$ 676,295,678	\$ 631,107,264

Obligaciones Financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., mediante la obtención de recursos recibidos para la prestación del servicio y representados en Pagares con Bancos Nacionales y con particulares.

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO			
	2022	2021	2020
PAGARES BANCOS NACIONALES	\$ 5,842,664	\$ 7,814,360	\$ 17,978,038
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	\$ 5,842,664	\$ 7,814,360	\$ 17,978,038

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Cuentas por Pagar al Costo

Las Cuentas por Pagar al Costo de PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., corresponde a las obligaciones contraídas con proveedores en la obtención de materiales e insumos necesarios para la prestación del servicio; estos se miden por el valor acordado con el proveedor. A diciembre 31 de 2022 la cuenta arroja los siguientes saldos:

CUENTAS POR PAGAR AL COSTO			
	2022	2021	2020
PROVEEDORES DE COMPRAS NACIONALES	\$ 55,284,064	\$ 63,974,220	\$ 62,261,259
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 55,284,064	\$ 63,974,220	\$ 62,261,259

Costos y Gastos por Pagar

Los costos y gastos por pagar de PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estos son reconocidos cuando la empresa ha adquirido una obligación generada por la obtención de bienes y servicios. Al igual que los proveedores no generan intereses y se miden al valor acordado con el Proveedor u Acreedor.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO			
	2022	2021	2020
HONORARIOS	\$ 271,901,713	\$ 409,004,138	\$ 374,787,457
SERVICIOS TECNICOS	\$ 16,065,049	\$ 41,824,019	\$ 33,510,009
ARRENDAMIENTOS	\$ 20,801,386	\$ 41,742,309	\$ 69,125,008
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 26,576,326	\$ 29,803,306	\$ 29,308,126
SEGUROS	\$ 3,503,838	\$ 7,984,626	\$ 2,503,838
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 20,611,656	\$ 60,611,432	\$ 21,649,215
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	\$ 359,459,968	\$ 590,969,830	\$ 530,883,653

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Acreeedores Varios al Costo

La cuenta Acreeedores varios al costo corresponden a otras obligaciones contraídas por la empresa en el desarrollo normal de sus actividades al 31 de diciembre de 2022 presenta los siguientes saldos:

ACREEDORES VARIOS AL COSTO			
	2022	2021	2020
OTROS	\$ 13,382,523	\$ 13,537,268	\$ 19,984,314
TOTAL ACREEDORES VARIOS AL COSTO	\$ 13,382,523	\$ 13,537,268	\$ 19,984,314

Nota 10. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS.

Los impuestos, Gravámenes y Tasas se reconocen como un pasivo corriente, puesto que la obligación existe con una fecha clara de pago y un valor exacto, como tal esta cuenta no presenta ningún impacto, los cuales son liquidados usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual.

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS			
	2022	2021	2020
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 302,374,442	\$ 295,401,547	\$ 272,997,762
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 60,347,000	\$ 30,872,000	\$ 12,041,000
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ -	\$ -	\$ 5,567,089
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 108,673,869	\$ 92,725,086	\$ 92,577,030
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 471,395,311	\$ 418,998,633	\$ 383,182,881

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los pasivos por impuestos diferidos se miden por los importes que se esperen pagar usando las tasas impositivas (fiscales) aprobadas.

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS			
	2022	2021	2020
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 302,374,442	\$ 295,401,547	\$ 272,997,762
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 60,347,000	\$ 30,872,000	\$ 12,041,000
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ -	\$ -	\$ 5,567,089
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	\$ 108,673,869	\$ 92,725,086	\$ 92,577,030
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 471,395,311	\$ 418,998,633	\$ 383,182,881

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

El importe en libros neto de los pasivos por impuestos diferidos se revisa a cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales estimadas. Cualquier diferencia se reconoce en el resultado del período.

El saldo del pasivo por impuesto diferido es el siguiente:

CALCULO PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO				
	Saldo contable	Saldo fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido Pasivo
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 596,250,907	\$ 345,754,139	\$ 250,496,768	\$ 87,673,869
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,855,373,533	\$ 1,795,373,533	\$ 60,000,000	\$ 21,000,000
SUBTOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2,451,624,440	\$ 2,141,127,672	\$ 310,496,768	\$ 108,673,869

Nota 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Los beneficios a los empleados a corto plazo incluyen, salarios, cesantías, vacaciones, primas e intereses a las cesantías que se adeudan a los empleados al 31 de diciembre de 2022.

Desglose las partidas

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
	2022	2021	2020
NOMINA POR PAGAR	\$ 21,765,674	\$ 47,616,313	\$ 44,358,734
CESANTIAS	\$ 15,651,296	\$ 11,322,404	\$ 23,794,129
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 3,008,902	\$ 2,199,654	\$ 4,904,295
VACACIONES	\$ 6,548,848	\$ 8,724,016	\$ 9,699,593
PRIMA DE SERVICIOS	\$ -	\$ 8,211,454	\$ 8,211,454
APORTES RIESGOS LABORALES	\$ 656,850	\$ 515,150	\$ 575,050
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 1,855,700	\$ 1,623,500	\$ 1,734,200
APORTES A CAJA EN COMPENSACION	\$ 1,048,900	\$ 838,400	\$ 917,800
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL C	\$ 50,536,170	\$ 81,050,891	\$ 94,195,255

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

Nota 12. OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Los Otros Pasivos – Anticipos y Avances recibidos, corresponden a valores recibidos para la prestación de servicios de salud.

OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			
	2022	2021	2020
OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 8,111,943	\$ 1,470,155	\$ -
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 2,591,616	\$ 1,712,378	\$ 2,174,357
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 10,703,559	\$ 3,182,533	\$ 2,174,357

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

PASIVOS NO CORRIENTES			
PASIVOS FINANCIEROS	2022	2021	2020
OBLIGACIONES FINANCIERAS CON PARTICULARES	\$ 168,000,000	\$ 173,000,000	\$ 173,000,000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 168,000,000	\$ 173,000,000	\$ 173,000,000

Nota 13. PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio de la IPS PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S. a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

PATRIMONIO			
	2022	2021	2020
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 128,253,926	\$ 113,520,926	\$ 113,520,926
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 51,245,282	\$ 153,081,013	\$ 46,871,142
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 904,628,685	\$ 1,180,179,058	\$ 1,143,831,098
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NOR	-\$ 82,951,047	-\$ 82,951,047	-\$ 82,951,047
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,501,176,847	\$ 1,863,829,950	\$ 1,721,272,118

Nota 14. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., corresponde a la Prestación de Servicios de Salud, especialmente de Servicios de Apoyo Diagnóstico acumulados al 31 de diciembre de 2022.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

INGRESOS OPERACIONALES			
	2022	2021	2020
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 15,453,700	\$ 608,260	\$ 14,518,700
DIAGNOSTICO	\$ 1,889,939,431	\$ 1,708,289,116	\$ 630,493,163
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 1,905,393,131	\$ 1,708,897,376	\$ 645,011,863

Nota 15. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los Costos de Prestación de Servicios a diciembre 31 de 2022 corresponden a las erogaciones en que incurre para la realización de sus actividades.

COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS			
	2022	2021	2020
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 4,685,000	\$ 608,260	\$ 14,518,700
DIAGNOSTICO	\$ 452,147,191	\$ 406,174,885	\$ 50,724,673
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	\$ 456,832,191	\$ 406,783,145	\$ 65,243,373

Nota 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración durante el corte a diciembre del año 2022 han sido medidos al costo, incluyen Salarios, Prestaciones Sociales, Gastos de seguridad social, Honorarios, Arrendamientos, Servicios, Impuestos diferentes a los de Renta, Gastos legales, Mantenimiento y reparaciones, Depreciaciones, Deterioro de Cartera entre otros; los cuales se detallan a continuación:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
	2022	2021	2020
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 170,398,313	\$ 175,251,787	\$ 126,281,042
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ -	\$ -	\$ -
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 27,485,018	\$ 17,266,468	\$ 20,400,770
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 37,728,285	\$ 26,887,169	\$ 27,350,138
GASTOS POR HONORARIOS	\$ 47,500,000	\$ 3,482,920	\$ 6,521,847
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GAS	\$ 48,507,925	\$ 36,649,593	\$ 27,981,031
ARRENDAMIENTO OPERATIVOS	\$ 140,651,931	\$ 149,389,705	\$ 87,299,740
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2,105,942	\$ 1,468,971	\$ 2,689,200
SEGUROS	\$ 5,616,431	\$ 17,647,289	\$ 8,963,633
SERVICIOS	\$ 152,217,768	\$ 180,006,999	\$ 116,646,400
GASTOS LEGALES	\$ 3,320,598	\$ 2,842,050	\$ 1,532,430
REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$ 192,025,582	\$ 41,741,093	\$ 651,777
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 1,530,000	\$ 195,000	\$ 301,596
GASTOS TRASNPORTE	\$ 7,146,000	\$ 1,170,800	\$ -
DETERIORO DE CUANTAS POR COBRAR	\$ 170,000,000	\$ 316,875,532	\$ -
DETERIORO DE PROPIEDA, PLANAT Y EQUIPO	\$ 187,851,146	\$ 83,019,701	\$ 81,895,043
OTROS GASTOS	\$ 28,785,990	\$ 57,525,711	\$ 18,989,123
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1,222,870,930	\$ 1,111,420,788	\$ 527,503,770

Nota 17. OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos que percibe PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S., corresponden a aprovechamientos y recuperaciones principalmente.

OTROS INGRESOS			
	2022	2021	2020
RECUPERACIONES	\$ 97	\$ 43,900	\$ -
DIVERSOS	\$ 4,637,015	\$ 11,033,027	\$ 18,987,410
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 4,637,112	\$ 11,076,927	\$ 18,987,410

Nota 18. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros corresponden a los gastos financieros a diciembre 31 de 2022 se encuentran distribuidos así:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022-2021-2020**

GASTOS FINANCIEROS			
	2022	2021	2020
GASTOS BANCARIOS	\$ 17,943,407	\$ 5,008,260	\$ 5,169,518
INTERESES	\$ 829,374	\$ 3,509,386	\$ 3,130,296
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 10,866,173	\$ 5,281,654	\$ 4,040,174
RETIRO DE ACTIVOS (GLOSAS CARTERA)	\$ 69,277,104	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 98,916,057	\$ 13,799,300	\$ 12,339,988

ELLERY AUGUSTO CASTIBLANCO G.
REPRESENTANTE LEGAL
NIT. 19313.636 Bogota

JACKELINE OSORIO ARIAS
CONTADOR PUBLICO
TP.166567-T