

15-3-2019

# CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017




## **Contenido**


<b>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>3</b>
<b>Estado del Resultado Integral</b>	<b>5</b>
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>6</b>
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>7</b>
<b>Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2018</b>	<b>8</b>

**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 2018**  
**Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
**FECHA PUBLICACION: ABRIL 10 DEL 2019**  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)  
**VIGILADO SUPERSALUD**

		NOTA	Diciembre 31 de		
			2018	2017	2016
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
1101	EFFECTIVO	<b>4</b>	\$ 22.207.115,96	\$ 10.744.156,63	\$ 1.345.098,20
1103	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<b>5</b>	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 39.337.169,25
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>\$ 72.207.115,96</b>	<b>\$ 60.744.156,63</b>	<b>\$ 40.682.267,45</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL		\$ 1.822.951.191,56	\$ 2.065.724.241,80	\$ 2.186.250.163,34
1308	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS O ACCIONISTAS		\$ 336.229.626,15	\$ 137.197.573,65	\$ 0,00
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		\$ 7.796.156,00	\$ 8.504.107,82	\$ 5.423.917,00
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		\$ 43.040.284,65	\$ 261.086.357,42	\$ 192.032.264,11
1319	DEUDORES VARIOS		\$ 0,00	-\$ 15.874.049,00	\$ 0,00
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-\$ 309.062.393,00	-\$ 309.062.393,00	-\$ 186.847.157,00
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6</b>	<b>\$ 1.900.954.865,36</b>	<b>\$ 2.147.575.838,69</b>	<b>\$ 2.196.859.187,45</b>
<b>14</b>	<b>INVENTARIOS</b>				
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 31.330.054,98	\$ 30.608.897,82	\$ 43.762.425,20
	<b>INVENTARIOS</b>	<b>7</b>	<b>\$ 31.330.054,98</b>	<b>\$ 30.608.897,82</b>	<b>\$ 43.762.425,20</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>2.004.492.036,30</b>	<b>2.238.928.893,14</b>	<b>2.281.303.880,10</b>
<b>15</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		\$ 1.519.108.921,00	\$ 1.537.529.965,00	\$ 1.554.617.809,00
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-\$ 583.788.903,93	-\$ 480.643.782,50	-\$ 375.356.102,00
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8</b>	<b>\$ 935.320.017,07</b>	<b>\$ 1.056.886.182,50</b>	<b>\$ 1.179.261.707,00</b>
<b>18</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 6.559.363,00	\$ 57.695.454,00	\$ 57.695.454,00
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>\$ 6.559.363,00</b>	<b>\$ 57.695.454,00</b>	<b>\$ 57.695.454,00</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 941.879.380,07</b>	<b>\$ 1.114.581.636,50</b>	<b>\$ 1.236.957.161,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 2.946.371.416,37</b>	<b>\$ 3.353.510.529,64</b>	<b>\$ 3.518.261.041,10</b>

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>				
<b>21</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>				
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	<b>9</b>	\$ 320.028.198,81	\$ 481.679.945,13	\$ 761.055.441,51
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	<b>10</b>	\$ 56.451.196,00	\$ 60.604.154,00	\$ 126.195.480,00
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	<b>10</b>	\$ 485.931.302,95	\$ 485.928.716,80	\$ 599.321.823,80
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO		\$ 19.965.976,47	\$ 15.752.496,47	\$ 19.522.403,41
				\$	\$
	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 882.376.674,23</b>	<b>1.043.965.312,40</b>	<b>1.506.095.148,72</b>
<b>22</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>				
2201	RETENCION EN LA FUENTE		\$ 229.816.286,92	\$ 217.744.562,92	\$ 187.637.907,92
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ 26.802.045,00	\$ 154.433.045,00	\$ 68.858.000,00
2204	INDUSTRIA Y COMERCIO		\$ 5.567.089,00	\$ 5.567.089,00	\$ 3.505.089,00
2212	IMUESTO DIFERIDO PASIVO		\$ 95.712.111,00	\$ 84.180.757,00	\$ 84.180.757,00
	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>11</b>	<b>\$ 357.897.531,92</b>	<b>\$ 461.925.453,92</b>	<b>\$ 344.181.753,92</b>
<b>23</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>				
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 75.116.676,00	\$ 71.138.371,00	\$ 62.696.918,00
	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>12</b>	<b>\$ 75.116.676,00</b>	<b>\$ 71.138.371,00</b>	<b>\$ 62.696.918,00</b>
<b>25</b>	<b>OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>				
2501	OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		\$ 214.185,00	\$ 17.385,00	\$ 39.260.038,78
	<b>OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS</b>		<b>\$ 214.185,00</b>	<b>\$ 117.386,00</b>	<b>\$ 39.360.038,78</b>
			\$	\$	\$
	<b>PASIVOS</b>		<b>1.315.605.067,15</b>	<b>1.492.236.932,00</b>	<b>1.952.333.859,42</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>				
3101	CAPITAL AUTORIZADO		\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00
	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>		<b>\$ 500.000.000,00</b>	<b>\$ 500.000.000,00</b>	<b>\$ 500.000.000,00</b>
<b>33</b>	<b>RESERVAS</b>				
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS		\$ 120.190.554,93	\$ 97.226.182,93	\$ 97.226.182,93
	<b>RESERVAS Y FONDOS</b>		<b>\$ 120.190.554,93</b>	<b>\$ 97.226.182,93</b>	<b>\$ 97.226.182,93</b>
<b>35</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 10.004.029,54	\$ 210.436.825,64	\$ 508.692.173,98
			\$	\$	\$
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1.087.177.875,74	1.077.549.255,06	\$ 483.947.490,76
3503	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		-\$ 86.606.110,99	-\$ 23.938.665,99	-\$ 23.938.665,99
			\$	\$	\$
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>1.010.575.794,29</b>	<b>1.264.047.414,71</b>	<b>\$ 968.700.998,75</b>
			\$	\$	\$
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>1.630.766.349,22</b>	<b>1.861.273.597,64</b>	<b>1.565.927.181,68</b>
			\$	\$	\$
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2.946.371.416,37</b>	<b>3.353.510.529,64</b>	<b>3.518.261.041,10</b>

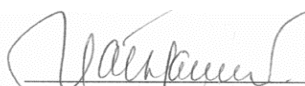
  
 ELLERY AGUSTO CASTIBLANCO G.  
 Representante Legal  
 Nit. 19.313.636-7


  
 MARTHA CECILIA SINISTERRA  
 Contador Público  
 T.P. 22042-T

  
 JACKELINE OSORIO ARIAS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 166567-T

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 2018  
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017 y 1 de  
 Enero de 2016  
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)  
 FECHA PUBLICACION : ABRIL 10 DE 2019

	NOTA	2018	Diciembre 31 de 2017	2016
<b>4 INGRESOS</b>				
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS</b>				
4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 782.906.648,00	\$ 2.409.716.357,00	\$ 3.014.896.789,49
<b>INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>13</b>	<b>\$ 782.906.648,00</b>	<b>\$ 2.409.716.357,00</b>	<b>\$ 3.014.896.789,49</b>
<b>6 COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>				
<b>61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD</b>				
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 162.895.418,26	\$ 805.482.685,97	\$ 1.037.744.102,41
<b>COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>15</b>	<b>\$ 162.895.418,26</b>	<b>\$ 805.482.685,97</b>	<b>\$ 1.037.744.102,41</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>\$ 620.011.229,74</b>	<b>\$ 1.604.233.671,03</b>	<b>\$ 1.977.152.687,08</b>
<b>42 OTROS INGRESOS</b>				
4211 RECUPERACIONES		\$ 37.150.840,36	\$ 41.685.744,77	\$ 23.909.270,25
4212 INDENIZACIONES		\$ 18.044.503,00	\$ 1.686.733,00	\$ 2.068.380,00
4214 DIVERSOS		\$ 5.156.018,98	\$ 4.275.672,00	\$ 27.431.647,12
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>13</b>	<b>\$ 60.351.362,34</b>	<b>\$ 47.648.149,77</b>	<b>\$ 53.409.297,37</b>
<b>51 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
5101 SUELDOS Y SALARIOS		\$ 136.685.112,00	\$ 277.724.665,00	\$ 253.946.189,00
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 0,00	\$ 242.750,00	\$ 0,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 27.315.275,00	\$ 42.373.094,00	\$ 38.396.906,00
5105 PRESTACIONES SOCIALES		\$ 21.544.908,00	\$ 53.213.031,00	\$ 50.457.885,00
5107 GASTOS POR HONORARIOS		\$ 41.465.975,00	\$ 163.221.474,00	\$ 178.299.142,00
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS				
5108 POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		\$ 26.884.902,13	\$ 32.445.712,95	\$ 31.560.235,22
5109 ARRENDAMIENTO OPERATIVOS		\$ 88.956.786,00	\$ 121.786.046,00	\$ 117.455.762,00
5110 ARRENDAMIENTO FINANCIEROS		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		\$ 742.000,00	\$ 922.580,00	\$ 713.400,00
5112 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		\$ 6.007.343,00	\$ 18.177.657,00	\$ 21.614.756,70
5113 SERVICIOS		\$ 89.151.047,00	\$ 141.526.345,93	\$ 165.987.065,30
5114 GASTOS LEGALES		\$ 3.647.447,00	\$ 4.648.454,00	\$ 5.508.200,00
5115 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 10.701.433,95	\$ 10.761.396,12	\$ 22.328.519,00
5116 ADECUACIONES E INSTALACIONES		\$ 5.090.601,00	\$ 798.888,00	\$ 2.763.559,00
5117 GASTOS TRANSPORTE		\$ 2.755.661,00	\$ 6.912.217,00	\$ 10.922.144,08
5121 DETERIORO DE CUANTIAS POR COBRAR		\$ 0,00	\$ 122.215.236,00	\$ 97.801.706,00
5121 DETERIORO DE CUANTIAS POR COBRAR		\$ 0,00	\$ 122.215.236,00	\$ 97.801.706,00
5123 MODELO AL COCTO		\$ 121.566.165,43	\$ 123.708.724,50	\$ 93.795.241,00
5136 OTROS GASTOS		\$ 26.560.054,19	\$ 59.132.477,78	\$ 83.311.864,34
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>14</b>	<b>\$ 609.074.710,70</b>	<b>\$ 1.179.810.749,28</b>	<b>\$ 1.174.862.574,64</b>
<b>GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 71.287.881,38</b>	<b>\$ 472.071.071,52</b>	<b>\$ 855.699.409,81</b>
<b>53 GASTOS FINANCIEROS</b>				
5301 GASTOS FINANCIEROS		\$ 44.829.851,84	\$ 160.782.200,88	\$ 278.118.883,83
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>14</b>	<b>\$ 44.829.851,84</b>	<b>\$ 160.782.200,88</b>	<b>\$ 278.118.883,83</b>
<b>GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO DE RENTA Y CREE</b>				
<b>55 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>				
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		\$ 16.454.000,00	\$ 100.852.045,00	\$ 68.888.352,00
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>14</b>	<b>\$ 16.454.000,00</b>	<b>\$ 100.852.045,00</b>	<b>\$ 68.888.352,00</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		<b>\$ 10.004.029,54</b>	<b>\$ 210.436.825,64</b>	<b>\$ 508.692.173,98</b>

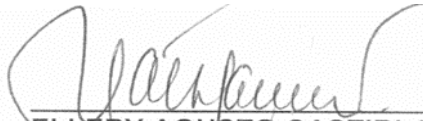
  
 ELLERY AGUSTO CASTIBLANCO G.  
 Representante Legal  
 Nit. 19.313.636-7


  
 MARTHA CECILIA SINISTERRA  
 Contador Público  
 T.P. 22042-T

  
 JACKELINE OSORIO ARIAS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 166567-T

**PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.**  
**NIT. 805.023.021-4**  
**Prestador de Servicios de Salud No. 7683404862**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ENE 01 A DIC 31 DE 2018**  
**Expresado en pesos colombianos**  
**FECHA PUBLICACION : ABRIL 10 DE 2019**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

NOMBRE DE LA CUENTA	ENERO 1 De 2018	Aumento Año 2018	Disminución Año 2018	Diciembre 31 de 2018
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 500.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ 500.000.000,00
CAPITAL POR SUSCRIBIR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>\$ 500.000.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 500.000.000,00</b>
RESERVAS	\$ 97.226.182,93	\$ 22.964.372,00	\$ -	\$ 120.190.554,93
UTILIDADES RETENIDAS	\$ 992.639.664,74	\$ 210.436.825,64	\$ 115.898.614,64	\$ 1.087.177.875,74
TRANSICION NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	\$ (23.938.665,99)	\$ 598.631,00	\$ 63.266.076,00	\$ (86.606.110,99)
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
UTILIDADES DEL EJERCICIO	\$ 210.436.825,64	\$ 10.004.029,54	\$ 210.436.825,64	\$ 10.004.029,54
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.776.364.007,32</b>	<b>\$ 244.003.858,18</b>	<b>\$ 389.601.516,28</b>	<b>\$ 1.630.766.349,22</b>

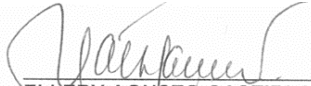
  
 ELLERY AGUSTO CASTIBLANCO G.  
 Representante Legal  
 Nit. 19.313.636-7

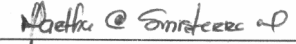
  
 MARTHA CECILIA SINISTERRA  
 Contador Público  
 T.P. 22042-T

  
 JACKELINE OSORIO ARIAS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 166567-T

PROGRAMAS INTEGRALES EN SALUD S.A.S.  
 NIT. 805.023.021-4  
 Prestador de Servicios de Salud No. 7683404862  
 FLUJO DE EFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2018  
 Expresado en pesos colombianos  
 FECHA PUBLICACION : ABRIL 10 DE 2019  
 VIGILADO SUPERSALUD

	Diciembre 31 de	
	2.018	2.017
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Resultados del ejercicio</b>	10.004.030	210.436.826
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por Actividades de operación:</b>		
Depreciación	121.566.165	123.708.726
Recuperación de ajustes proceso convergencia IFRS	75.561.898	-
<b>Efectivo Neto Generado en Operación</b>	<b>207.132.093</b>	<b>334.145.551</b>
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(246.620.973)	(49.283.349)
Inventarios	721.157	-\$ 13.153.527
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(111.421.064)	7.666.822
<b>Flujo Neto en Actividades de la Operación</b>	<b>(150.188.787)</b>	<b>279.375.497</b>
<b>Flujo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento, Obligaciones Financieras, Capitalizaciones y/o Pago Dividendos</b>		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	161.651.746	(269.976.438)
<b>Flujo Neto Usado en Actividades de Financiación</b>	<b>161.651.746</b>	<b>(269.976.438)</b>
<b>Disminución Neta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	10.744.157	1.345.098
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	11.462.959	9.399.059
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de Diciembre</b>	<b>22.207.116</b>	<b>10.744.157</b>

  
 ELLERY AGUSTO CASTIBLANCO G.  
 Representante Legal  
 Nit. 19.313.636-7

  
 MARTHA CECILIA SINISTERRA  
 Contador Público  
 T.P. 22042-T

  
 JACKELINE OSORIO ARIAS  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 166567-T

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **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 Pre pagada, Particulares; con autonomía administrativa y financiera.

La fecha de corte de los estados financieros es al 31 de Diciembre del 2018.

#### **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.



## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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,

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

### **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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

### **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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **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 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)

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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, 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

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

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.

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

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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 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 determinara 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.

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

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.
- 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



## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

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:

Calle 26 No. 38 – 49 PBX: 225 92 00 Tuluá-Valle

Web: [www.proinsalud.com](http://www.proinsalud.com)

e-mail: [info@proinsalud.com](mailto:info@proinsalud.com)

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

- 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.

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:

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

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:

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

### 3.09. 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 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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

### **5.10. 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 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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

### **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.



## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

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.

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

### 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 los mismos que pueda medirse de forma fiable.

### Nota 4. Notas al Activo

#### Disponible

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas al 31 de Diciembre del 2018, con base en la información contable y la correspondiente de las entidades financieras, al finalizar el periodo diciembre de 2018, el Disponible aumento en la suma de \$ 11.462.959 comparada esta cifra con el periodo contable 2017. Este a su vez se encuentra constituido por el saldo de dinero producto de copagos, cuotas moderadoras y/o venta de servicio de contado, sumado a los depósitos bancarios y cuentas de ahorro.

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

DISPONIBLE						
A 31 DE DICIEMBRE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
CAJA	\$ 18.447.177	83%	\$ 3.267.357	30%	\$ 15.179.821	465%
BANCOS	\$ 3.759.939	17%	\$ 7.476.800	70%	-\$ 3.716.861	-50%
<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 22.207.116</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 10.744.157</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 11.462.959</b>	<b>107%</b>

### Nota 5. Inversiones

El saldo de las inversiones al 31 de diciembre de 2.018, registra un valor de \$50.000.000 equivalente al 1.70% del total de los Activos. Dicha inversión fue realizada como acuerdo de pago con la entidad Coomeva EPS.

INVERSIONES						
A 31 DICIEMBRE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
INVERSIONES	50.000.000	100%	50.000.000	100%	0	0%
<b>INVERSIONES</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### Nota 6. Deudores

El saldo de los deudores al 31 de diciembre de 2.018, registra un valor de \$1.900.954.865 equivalente al 64,52% del total de los Activos, mostrando una disminución con respecto al año anterior de \$ 246.620.973 equivalente al 11% en los dos periodos comparativos. Cabe resaltar que los Deudores se encuentran provisionados en \$309.062.393, de la siguiente manera: un 5 por ciento para aquellas que tengan más de tres meses de vencidas, sin exceder de seis meses; un 10 por ciento para aquellas que tengan más de seis meses de vencidas, sin exceder de un año, y un 15 por ciento para aquellas con más de un año de vencidas. Este se encuentra ajustado a los valores estimados por los sistemas de provisión general

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

de cartera utilizados en estos casos para determinar dicho valor. Los saldos más representativos de Deudores se concentran en las cuentas Clientes \$ 1.822.951.192 equivalente al 92% del total de deudores, esta cifra se puede decir que casi no presento variación.

DEUDORES						
A DICIEMBRE 31 DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
CLIENTES NACIONALES	1.822.951.192	92%	2.065.724.242	80%	-242.773.050	-12%
PRESTAMOS A PARTICULARES	336.229.626	4%	137.197.574	10%	199.032.053	145%
ANTICIPOS, AVANCES Y DEP.	7.796.156	2%	8.504.108	7%	-707.952	-8%
ANTICIPO IMPOTOS Y CONTRIB.	43.040.285	9%	261.086.357	6%	-218.046.073	-84%
DEUDORES VARIOS	0	0%	-15.874.049	0%	15.874.049	-100%
PROVISIONES	-309.062.393	-7%	-309.062.393	-3%	0	0%
<b>DEUDORES</b>	<b>1.900.954.865</b>	<b>100%</b>	<b>2.147.575.839</b>	<b>100%</b>	<b>-246.620.973</b>	<b>-11%</b>

### Nota 7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018, registra un valor de \$31.330.055 equivalente al 1.06% del total de los Activos, presenta un aumento de tan solo 2,36% frente al año anterior.

INVENTARIOS						
A DICIEMBRE 31 DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
INVENTARIOS	31.330.055	100%	30.608.898	100%	721.157	2,36%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>31.330.055</b>	<b>100%</b>	<b>30.608.898</b>	<b>100%</b>	<b>721.157</b>	<b>2,36%</b>

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 8. Propiedad Planta Y Equipó

Al 31 de diciembre del 2.018, el valor de las Propiedades Planta y Equipos de Programas Integrales en Salud SAS, es de \$ \$ 935.320.017 equivalente al 31.74% del Activo Total y comparada esta cifra con el año anterior presenta una disminución de \$121.566.165, equivalente al 11,50%.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
A DICIEMBRE 31 DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
CONSTRUCCIONES EN CURSO	90.373.457,00	10%	90.373.457,00	9%	0,00	0%
EQUIPO DE OFICINA	72.674.428,01	8%	72.674.428,01	7%	0,00	0%
EQ. DE CÓMPUTO Y COMUNIC.	90.437.698,99	10%	90.437.698,99	9%	0,00	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	1.263.808.337,00	135%	1.282.229.381,00	121%	-18.421.044,00	-1%
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.815.000,00	0%	1.815.000,00	0%	0,00	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-583.788.903,93	-62%	-480.643.782,50	-45%	-103.145.121,43	21%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>935.320.017,07</b>	<b>100%</b>	<b>1.056.886.182,50</b>	<b>100%</b>	<b>-121.566.165,43</b>	<b>-11,50%</b>

### Nota 9 Notas Al Pasivo

#### Obligaciones Financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por Programas Integrales en Salud SAS, mediante la obtención de recursos recibidos, representados en Pagares con Bancos Nacionales y Corporaciones Financieras. Presenta al 31 de diciembre del 2.018 una cifra de \$ 882.376.674 equivalente al 67% del total de Pasivos. Con respecto al año anterior, se puede observar que disminuyeron las obligaciones financieras en la suma \$ 161.588.638 que corresponde al 15% frente al año anterior.

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES						
A 31 DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	320.028.199	36%	481.679.945	46%	-161.651.746	-34%
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	56.451.196	6%	60.604.154	6%	4.152.958	7%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	485.931.303	55%	485.928.717	47%	2.586	0%
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	19.965.976	2%	15.752.496	2%	4.213.480	27%
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>882.376.674</b>	<b>100%</b>	<b>1.043.965.312</b>	<b>100%</b>	<b>-161.588.638</b>	<b>-15%</b>

### Nota 10. Costos Y Gastos Por Pagar

Los costos y gastos por pagar al 31 de diciembre de 2.018, presentan cifras por valor de \$485.931.302,95 equivalente al 36.94% del Pasivo total, manteniéndose casi sin variación frente al año anterior. La cuenta más representativa de este grupo son los honorarios médicos con un valor de \$369.005.985 es decir, el 75.94% del total de este grupo.

CUENTAS POR PAGAR						
A 31 DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
HONORARIOS MEDICOS	369.005.985,00	75,94%	391.674.308,00	80,60%	-22.668.323,00	-6%
ARRENDAMIENTOS	9.671.599,00	1,99%	11.685.856,00	2,40%	-2.014.257,00	-17%
GASTOS FINANCIEROS	20.466.672,93	4,21%	16.986.092,80	3,50%	3.480.580,13	20%
HONORARIOS ASESORIAS	33.118.410,00	6,82%	27.116.434,00	5,58%	6.001.976,00	22%
SERVICIOS PUBLICOS	18.183.291,02	3,74%	7.721.460,00	1,59%	10.461.831,02	135%
SEGUROS	3.914.365,00	0,81%	6.519.979,00	1,34%	-2.605.614,00	-40%
UTILES PAPELERIA Y FOTOC.	844.700,00	0,17%	1.464.700,00	0,47%	-620.000,00	-42%
MANTENIMIENTOS Y ADECUA	30.726.280,00	6,32%	22.759.887,00	15,74%	7.966.393,00	35%
DIVERSOS		0,00%		0,00%	0,00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>485.931.302,95</b>	<b>100%</b>	<b>485.928.716,80</b>	<b>100%</b>	<b>2.586</b>	<b>0%</b>

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 11. Impuestos gravámenes y tasas.

Entre los Impuestos por pagar que a diciembre 31 de 2018 se encuentra el rubro de retención en la fuente por valor de \$229.816.150 valor que representa el 17.47% del total de los pasivos y el 64.21% del rubro de impuestos gravámenes y tasas, y la cual presento un incremento del 6% frente al año anterior.

El impuesto de renta y complementarios por valor de \$26.802.045 que representa el 7.49% de este rubro, presentando una disminución del 83% frente al año anterior, El impuesto de Industria y comercio presenta un valor de \$5.567.089 representando el 1.56% de los impuestos gravámenes y tasas, este rubro no presento variación frente al año anterior y por último se tiene el pasivo por impuesto diferido el cual nace en su mayoría por las diferencias temporarias en la propiedad planta y equipo con relación a las estimaciones de las vidas útiles contables versus las vidas útiles fiscales de la propiedad planta y equipo de la compañía, este rubro representa el 26.74% del total de los impuestos gravámenes y tasas y presenta un incremento del 14% frente al año anterior.

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS						
A 31 DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE	229.816.150,92	64,21%	217.744.562,92	47,14%	12.071.588,00	6%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	26.802.045,00	7,49%	154.433.045,00	33,43%	-127.631.000,00	-83%
INDUSTRIA Y COMERCIO	5.567.089,00	1,56%	5.567.089,00	1,21%	0,00	0%
IMUESTO DIFERIDO PASIVO	95.712.111,00	26,74%	84.180.757,00	18,22%	11.531.354,00	14%
<b>TOTAL</b>	<b>357.897.395,92</b>	<b>100%</b>	<b>461.925.453,92</b>	<b>100%</b>	<b>-104.028.058,00</b>	<b>-23%</b>

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 12. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 presenta un valor de \$75.116.676,00 equivalente al 5.71 % del total pasivo y se encuentra representado por la nómina pendiente de pago, las prestaciones sociales de los empleados tales como cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima de servicios y también aportes a la seguridad social pendientes de pago al fin de año, todos estos valores fueron validados en la consolidación de las prestaciones sociales.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO						
A 31 DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018-2017	% VARIACION
NOMINA POR PAGAR	41.775.759,00	55,61%	34.993.297,00	49,19%	6.782.462,00	19%
CESANTIAS	14.864.246,00	19,79%	22.934.713,00	32,24%	-8.070.467,00	-35%
INTERESES SOBRE CESANTAS	679.091,00	0,90%	2.536.845,00	3,57%	-1.857.754,00	-73%
VACACIONES	4.450.085,00	5,92%	5.872.692,00	8,26%	-1.422.607,00	-24%
PRIMA DE SERVICIOS	4.848.615,00	6,45%	675.785,00	0,95%	4.172.830,00	617%
APORTES	8.498.880,00	11,31%	4.125.039,00	5,80%	4.373.841,00	106%
<b>TOTAL</b>	<b>75.116.676,00</b>	<b>100%</b>	<b>71.138.371,00</b>	<b>100%</b>	<b>3.978.305,00</b>	<b>6%</b>

### Nota 13. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales al 31 de Diciembre de 2018 presentan un valor de \$782.906.648,00 de los cuales la Unidad Funcional de Apoyo diagnóstico representa el 98.96% de los ingresos, los ingresos operacionales presentaron una disminución de \$1.485.676.297,00 lo que representó una disminución del 62% frente al año anterior, esta disminución fue dada debido al cierre temporal de la IPS por parte de la SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD durante los dos primeros meses del año 2018, este cierre dio origen a la cancelación del contrato de PGP que se tenía con la NUEVA EPS, por otra parte por motivos de los no cumplimientos en los pagos

Calle 26 No. 38 – 49 PBX: 225 92 00 Tuluá-Valle

Web: [www.proinsalud.com](http://www.proinsalud.com)

e-mail: [info@proinsalud.com](mailto:info@proinsalud.com)



## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

por parte de la entidad COOMEVA EPS se vio la necesidad de suspender los servicios desde el mes de julio del 2018, así mismo se cierran servicios a MEDIMAS por terminación de contrato.

INGRESOS OPERACIONALES						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	10.422.551,00	1,33%	80.989.257,00	3,36%	-70.566.706,00	-87%
UNIDAD FUNACIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	774.728.872,00	98,96%	2.336.711.929,00	96,97%	1.561.983.057,00	67%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-2.244.775,00	-0,29%	-7.984.829,00	-0,33%	-5.740.054,00	72%
<b>TOTAL</b>	<b>782.906.648,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.409.716.357,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.485.676.297,00</b>	<b>62%</b>

### Nota 14. Gastos

Los Gastos al 31 de Diciembre de 2018 ascendieron a \$670.358.562 de los cuales el 90.86% corresponden a Gastos administrativos y estos comparados con el año inmediatamente anterior presentaron una disminución del 48%, lo cual presenta correspondencia con la disminución de ingresos presentada en el año 2018 frente al 2017, los gastos financieros también presentaron una disminución frente al año

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

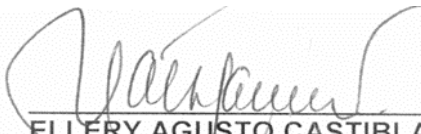
anterior del 72% al igual que el impuesto de Renta el cual disminuyo en un 84%, los gastos presentaron una disminución total del 53.49%.


GASTOS						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 609.074.710,70	90,86%	\$ 1.179.810.749,28	81,85%	-\$570.736.038,58	-48%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 44.829.851,84	6,69%	\$ 160.782.200,88	11,15%	-\$115.952.349,04	-72%
IMPUESTOS RENTA	\$ 16.454.000,00	2,45%	\$ 100.852.045,00	7,00%	-\$ 84.398.045,00	-84%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 670.358.562,54</b>	<b>100%</b>	<b>\$1.441.444.995,16</b>	<b>100%</b>	<b>-\$771.086.432,62</b>	<b>-53,49%</b>

### Nota 15. Costos

Los costos al 31 de diciembre de 2018 representan un valor de \$162.895.418,26 de los cuales la Unidad de Apoyo diagnostico representa el 84.90% del total de los costos y la unidad de consulta externa el 15.10%, los costos presentaron una disminución de \$ 642.587.267,71 frente al año anterior lo cual significó una disminución del 79.78%.

COSTOS						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
En Pesos (\$)						
CONCEPTO	2018		2017		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	DIFERENCIA 2018- 2017	% VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	24.595.559,06	15,10%	63.708.891,00	7,91%	-39.113.331,94	-61%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	138.299.859,20	84,90%	741.773.794,97	92,09%	-603.473.935,77	-81%
<b>TOTAL</b>	<b>162.895.418,26</b>	<b>100%</b>	<b>805.482.685,97</b>	<b>100%</b>	<b>-642.587.267,71</b>	<b>-79,78%</b>

  
**ELLERY AGUSTO CASTIBLANCO G.**  
 Representante Legal  
 Nit. 19.313.636-7

  
**JACKELINE OSORIO ARIAS**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 166567-T

Calle 26 No. 38 – 49 PBX: 225 92 00 Tuluá-Valle

Web: [www.proinsalud.com](http://www.proinsalud.com)

e-mail: [info@proinsalud.com](mailto:info@proinsalud.com)

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

*Marta Cecilia Sinisterra*

MARTHA CECILIA SINISTERRA

Contador Público

T.P. 22042-T