

Estados Financieros

NIF PYMES

3.23(a) hasta (b)

PROFESIONALES DE LA SALUD S.A.
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO
 DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018

NIF PYMES	CUENTAS	2019	%	2018	%	VARIACION	%
23.30 b (ii)	INGRESOS OPERACIONALES	76.568.425.855,18	100,00%	78.193.797.894,08	100,00%	(1.625.372.038,90)	-2,08%
	Menos						
5.11 b	COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS:						
	Unidad Funcional de Urgencias	3.354.612.966,19	5,30%	3.332.108.714,22	5,62%	22.504.251,97	
	Unidad Funcional de Consulta Externa	26.150.214.008,75	41,30%	23.874.377.435,02	40,23%	2.275.836.573,73	
	Unidad Funcional de Hospitalización	12.280.765.046,66	19,39%	11.275.660.264,65	19,00%	1.005.104.782,01	
	Unidad Funcional de Quirófano	8.617.934.288,35	13,61%	7.898.850.741,27	13,31%	719.083.547,08	
	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	9.409.665.762,55	14,86%	9.732.640.768,87	16,40%	(322.975.006,32)	
	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.466.761.215,66	5,47%	3.184.533.430,29	5,37%	282.227.785,37	
	Unidad Funcional de Mercadeo	42.869.977,00	0,07%	43.535.773,00	0,07%	(665.796,00)	
	TOTAL COSTO POR PREST. DE SERVICIOS	63.322.823.265,16	82,70%	59.341.707.127,32	75,89%	3.981.116.137,84	6,71%
4.3 (P.C.)	UTILIDAD BRUTA	13.245.602.590,02	17,30%	18.852.090.766,76	24,11%	(5.606.488.176,74)	-29,74%
4.3 (P.C.)	MENOS GASTOS OPERACIONALES						
5,11 b	Gastos de Administración	13.613.488.389,06	17,78%	13.545.685.390,11	17,32%	67.802.998,95	0,50%
4.3 (P.C.)	UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	(367.885.799,04)	-0,48%	5.306.405.376,65	6,79%	(5.674.291.175,69)	-106,93%
	Mas Ingresos No Operacionales	2.467.517.052,45	3,22%	1.371.316.123,70	1,75%	1.096.200.928,75	79,94%
	Menos Gastos No Operacionales	2.835.875.753,15	3,70%	1.796.516.837,86	2,30%	1.039.358.915,29	57,85%
5.5	UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	(736.244.499,74)	-0,96%	4.881.204.662,49	6,24%	(5.617.449.162,23)	-115,08%
5.5 d	Menos Impto.Renta y Complementarios 33%	506.998.662,82	0,66%	1.801.055.000,00	2,30%	(1.294.056.337,18)	-71,85%
5.5 f	UTILIDAD O PERDIDA NETA	(1.243.243.162,56)	-1,62%	3.080.149.662,49	3,94%	(4.323.392.825,05)	-140,36%



JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL
Gerente General



MA. CONSTANZA FUERTES CHAVES
Contador
T.P. 49,681-T



MIGUEL ANGEL ACOSTA HUERTAS
Revisor Fiscal
T.P. 12308-T

Ver opinión adjunta

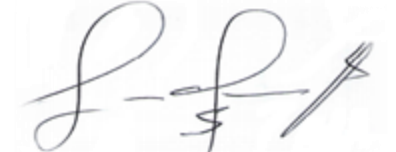
PROFESIONALES DE LA SALUD S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL (Corriente y no Corriente)
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018

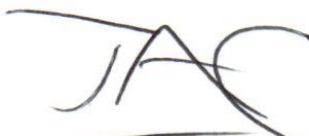
NIIF PYMES	ACTIVO	2019	%	2018	%	VARIACION	%
4.2 (a) ,7.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	387.159.848,23	0,55%	67.242.003,47	0,09%	319.917.844,76	475,77%
4.2 a	Efectivo en caja	11.104.080,00	2,87%	34.696.383,00	51,60%	-23.592.303,00	
4.2 a	Saldo en Bancos	347.413.595,00	89,73%	7.337.125,31	10,91%	340.076.469,69	
4.2 a	Saldo en Cuentas de Ahorro	28.642.173,23	7,40%	25.208.495,16	37,49%	3.433.678,07	
	INVERSIONES	75.000.000,00	0,11%	75.000.000,00	0,10%	0,00	0,00%
	Otras Inversiones medidas al costo	75.000.000,00	100%	75.000.000,00	100%	0,00	
4.2 b	CUENTAS POR COBRAR	40.272.984.586,76	57,26%	43.400.276.006,93	59,82%	-3.127.291.420,17	-7,21%
23.30 b (ii)	Deudores del sistema-precio de transacción	31.250.892.181,75	77,60%	40.068.621.019,39	92,32%	-8.817.728.837,64	
7.5 e	Activos no financieros - anticipos	1.178.960.560,45	2,93%	912.014.503,64	2,10%	266.946.056,81	
4.2 n	Anticipo de Impuestos y Contribuciones	2.443.052.392,29	6,07%	2.166.862.828,90	4,99%	276.189.563,39	
	Reclamaciones	544.572.815,00	1,35%	446.728.663,00	1,03%	97.844.152,00	
	Cuentas por Cobrar a Trabajadores	47.506.677,00	0,12%	13.717.835,00	0,03%	33.788.842,00	
	Documentos por Cobrar	727.095.649,00	2,33%	0,00	0,00%	727.095.649,00	
4.11 b	Deudores Varios	5.230.549.879,00	12,99%	2.604.653.343,00	6,00%	2.625.896.536,00	
	Deudas Difícil Cobro	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	Provision Cartera	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
11.21-11.24	Deterioro de Cuentas por Cobrar	(1.149.645.567,73)	-3,68%	(2.812.322.186,00)	-7,02%	1.662.676.618,27	
4.11 c (iii)	INVENTARIOS	3.278.774.773,26	4,66%	2.782.750.243,42	3,84%	496.024.529,84	17,82%
	Medicamentos	2.723.939.738,85	83,08%	1.865.082.104,49	56,88%	858.857.634,36	
	Materiales Médico Quirúrgicos	303.826.317,14	9,27%	526.219.793,44	16,05%	-222.393.476,30	
	Materiales Reactivos y de Laboratorio	125.959.998,57	3,84%	110.936.688,62	3,38%	15.023.309,95	
	Materiales Odontológicos	13.344.808,61	0,41%	22.335.036,23	0,68%	-8.990.227,62	
	Organos y Tejidos	7.209.488,00	0,22%	7.654.000,00	0,23%	-444.512,00	
	Materiales para Imagenología	694.934,50	0,02%	1.204.864,07	0,04%	-509.929,57	
	Viveres y Rancho	220.288,62	0,01%	249.840,24	0,01%	-29.551,62	
	Materiales, Repuestos y Accesorios	103.579.198,97	3,16%	249.067.916,33	7,60%	(145.488.717,36)	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	44.013.919.208,25	62,58%	46.325.268.253,82	63,85%	(2.311.349.045,57)	-4,99%
4.2 e	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26.287.529.954,93	37,38%	26.167.042.640,33	36,06%	120.487.314,60	0,46%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (COSTO ATRIBUIDO)	24.839.106.940,00	35,32%	24.804.106.940,00		35.000.000,00	
4.11 a	Terrenos	9.578.580.000,00	38,56%	9.578.580.000,00	38,56%	0,00	
4.11 a	Construcciones y Edificaciones	15.260.526.940,00	61,44%	15.225.526.940,00	61,30%	35.000.000,00	
	PROPIEDAD, PLANTA Y E. AL MODELO DEL COSTO	12.303.890.545,58		11.502.806.206,32		801.084.339,26	6,96%
4.11 a	Construcciones en curso	177.461.630,00	0,71%	162.348.956,00	0,65%	15.112.674,00	9,31%
4.11 a	Maquinaria y Equipo	866.874.817,13	3,49%	927.675.905,04	3,73%	-60.801.087,91	
4.11 a	Equipo de Oficina	708.656.439,93	2,85%	717.680.653,97	2,89%	-9.024.214,04	
4.11 a	Equipo de Cómputo y Comunicación	1.036.606.454,15	4,17%	1.069.166.682,55	4,30%	-32.560.228,40	
4.11 a	Maquinaria y Equipo Médico Científico	9.275.258.658,03	37,34%	8.386.013.683,07	33,76%	889.244.974,96	
4.11 a	Equipo de Restaurante	185.100.311,79	0,75%	185.988.091,14	0,75%	-887.779,35	
4.11 a	Equipo de Transporte	53.932.234,55	0,22%	53.932.234,55	0,22%	0,00	
17.31 d	DEPRECIACION ACUMULADA	(10.855.467.530,65)	-43,70%	(10.139.870.505,99)	-40,82%	(715.597.024,66)	
	INTANGIBLES AL COSTO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	Derechos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
4.3	DIFERIDOS	32.533.474,35	0,04%	64.410.389,39	0,09%	(31.876.915,04)	-49,49%
	Gastos pagados por Anticipado	32.533.474,35	100,00%	64.410.389,39	100,00%	-31.876.915,04	
	OTROS ACTIVOS	0,00		0,00		0,00	
	Cargos Diferidos -	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	VALORIZACIONES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	Propiedad, Planta y Equipo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	26.320.063.429,28	37,42%	26.231.453.029,72	36,15%	88.610.399,56	0,34%
	TOTAL ACTIVO	70.333.982.637,53	100,00%	72.556.721.283,54	100,00%	(2.222.738.646,01)	-3,06%

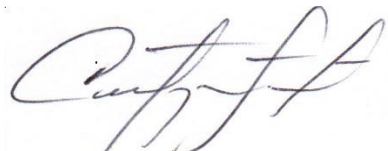

JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL
Gerente General

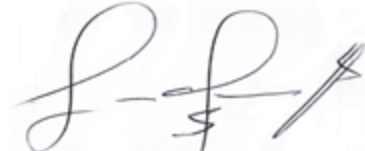

MA. CONSTANZA FUERTES CHAVES
Contador
T.P. 49,681-T


MIGUEL ANGEL ACOSTA HUERTAS
Revisor Fiscal
T.P. 12308-T Ver opinión adjunta

	PASIVO	2019		2018		VARIACION	
11.14 (a), 11.41 (e)	OBLIGACIONES FINANCIERAS A COSTO AMORTIZADO	462.541.435,88	0,66%	500.822.562,56	0,69%	(38.281.126,68)	-7,64%
	Bancos Nacionales	462.541.435,88	100,00%	500.822.562,56	100,00%	-38.281.126,68	
4.2(f)	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	28.319.462.907,36	40,26%	27.658.739.985,00	38,12%	660.722.922,36	2,39%
4.11(d)	De Servicios de Salud al Costo	28.319.462.907,36	100,00%	27.658.739.985,00	100,00%	660.722.922,36	
4.2(f)	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	6.915.225.202,16	9,83%	7.331.021.832,33	10,10%	(415.796.630,17)	-5,67%
4.11(d)	Costos y Gastos por Pagar al costo	4.783.281.604,66	69,17%	4.703.991.651,87	68,02%	79.289.952,79	
4.11(d)	Acreedores Oficiales	237.828.250,00	3,44%	0,00	0,00%	237.828.250,00	
4.11(d)	Dividendos o dividendos por pagar al costo	589.798.529,00	8,53%	702.371.994,00	10,16%	-112.573.465,00	
4.11(d)	Retención en la Fuente y Reteica	188.753.873,22	2,73%	290.398.225,23	4,20%	-101.644.352,01	
	Impuesto a las ventas retenido	40.173,50	0,00%	0,00	0,00%	40.173,50	
4.11(d)	Impuesto de Industria y Comercio Retenido.	(145.567,00)	0,00%	5.546.799,47	0,08%	-5.692.366,47	
4.11(d)	Retenciones y Aportes de Nómina	653.034.220,00	9,44%	862.770.292,08	12,48%	-209.736.072,08	
4.11(d)	Acreedores Varios	462.634.118,78	6,69%	765.942.869,68	11,08%	(303.308.750,90)	
	IMPUESTOS, GRAVAMENES, TASAS	514.863.736,82	0,73%	1.808.677.676,00	2,49%	(1.293.813.939,18)	-71,53%
29.4	Impo. de Renta y Complementarios	506.998.662,82	98,47%	1.801.055.000,00	99,58%	-1.294.056.337,18	
29.4	Otros Impuestos Gravámenes y Tasas	7.865.074,00	1,53%	7.622.676,00	0,42%	242.398,00	
	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.092.120.761,00	5,82%	4.917.177.384,00	6,78%	(825.056.623,00)	-16,78%
28.4	Nómina por pagar	2.290.710.307,00	55,98%	2.931.729.754,00	59,62%	-641.019.447,00	
28.4	Cesantías Consolidadas	838.424.739,00	20,49%	903.557.072,00	18,38%	-65.132.333,00	
28.4	Intereses sobre las Cesantías	95.310.994,00	2,33%	103.622.100,00	2,11%	-8.311.106,00	
28.4	Prima de Servicios	4.363.600,00	0,11%	0,00	0,00%	4.363.600,00	
28.4	Vacaciones Consolidadas	552.205.121,00	13,49%	665.906.458,00	13,54%	-113.701.337,00	
4.11 e	Obligaciones laborales - dotación	311.106.000,00		312.362.000,00		(1.256.000,00)	
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	295.082.000,00	0,42%	0,00	0,00%	295.082.000,00	
	Para obligaciones fiscales	15.082.000,00	5,11%	0,00	0,00%	15.082.000,00	
	Para contingencias	280.000.000,00	94,89%	0,00	0,00%	280.000.000,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	40.599.296.043,22	57,72%	42.216.439.439,89	58,18%	(1.617.143.396,67)	-3,83%
	PASIVOS A LARGO PLAZO	6.389.042.494,49	9,08%	5.751.394.581,27	7,93%	637.647.913,22	
11.14 (a), 11.41 (e)	Obligaciones Financieras a Costo Amortizado	6.088.213.074,00	95,29%	5.560.521.006,27	96,68%	527.692.067,73	
	Otras Obligaciones a Costo Amortizado	300.829.420,49	4,71%	190.873.575,00	3,32%	109.955.845,49	
	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	6.389.042.494,49	9,08%	5.751.394.581,27	7,93%	637.647.913,22	11,09%
	OTROS PASIVOS	0,00	0,00%	0,00	2,21%	0,00	
	Pasivo	0,00	0,00%	0,00	2,21%	0,00	
	TOTAL PASIVO	46.988.338.537,71	66,81%	47.967.834.021,16	66,11%	(979.495.483,45)	-2,04%
4.11(f)	PATRIMONIO DE LA ENTIDAD	23.345.644.099,82	33,19%	24.588.887.262,38	33,89%	(1.243.243.162,56)	
4.12 a (i)-(iii)	Capital Suscrito y Pagado	2.174.531.236,00	9,31%	2.174.531.236,00	9,31%	0,00	
4.11(f)	Superávit por Capital	47.375.000,00	0,20%	47.375.000,00	0,20%	0,00	
4.11(f)	Reservas	486.128.856,45	2,08%	486.128.856,45	2,08%	0,00	
	Revalorización del patrimonio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
4.11(f)	Resultados acumulados	11.279.979.777,23	48,32%	8.199.830.114,74	35,12%	3.080.149.662,49	
4.11(f)	Resultado del Ejercicio de Operaciones Continuas	(1.243.243.162,56)	-5,33%	3.080.149.662,49	13,19%	-4.323.392.825,05	
4.11(f)	Superávit de revaluación de propiedad, planta y e.	10.600.872.392,70	45,41%	10.600.872.392,70	45,41%	0,00	
	TOTAL PATRIMONIO	23.345.644.099,82	33,19%	24.588.887.262,38	33,89%	(1.243.243.162,56)	-5,06%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	70.333.982.637,53	100,00%	72.556.721.283,54	100,00%	(2.222.738.646,01)	-3,06%


JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL
Gerente General


MA. CONSTANZA FUERTES CHAVES
Contador
T.P. 49,681-T


MIGUEL ANGEL ACOSTA HUERTAS
Revisor Fiscal
T.P. 12308-T Ver opinión adjunta

PROFESIONALES DE LA SALUD S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019

NIIF PYMES	CONCEPTO	VALOR
7.4	ACTIVIDADES DE OPERACION	
	Utilidad del ejercicio	(1.243.243.162,56)
7.8 (b)	PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
	MAS:	
	Depreciación	715.597.024,66
	MAS:	
	Provisión	0,00
	EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	-527.646.137,90
	CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES	
7.8 (a)	MAS INCREMENTO EN PASIVOS	
	Provision para Contingencias	295.082.000,00
	Proveedores	660.722.922,36
	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	637.647.913,22
7.8 (a)	MENOS DISMINUCIONES EN PASIVOS	
	Cuentas por Pagar	(415.796.630,17)
	Impuestos, Gravámenes y Tasas	(1.293.813.939,18)
	Obligaciones Laborales	(825.056.623,00)
	Diferidos	0,00
	MAS DISMINUCION EN ACTIVOS	
	Deudores	3.127.291.420,17
	Diferidos	31.876.915,04
7.8 (a)	MENOS AUMENTO EN ACTIVOS	
	Inventarios	(496.024.529,84)
	Otros Activos	0,00
	FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	1.194.283.310,70
7.5	ACTIVIDADES DE INVERSION	
	MENOS	
	Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	(836.084.339,26)
	MAS	
	Incremento Revalorización Patrimonio	0,00
	FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(836.084.339,26)
7.6	ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
	MAS	
	Aumento de Aportes Sociales	0,00
	Aumento en Superavit de Capital	0,00
	Aumento de Reserva Legal	0,00
	Aumento de Resultados de Ejercicios Anteriores	3.080.149.662,49
	MENOS	
	Disminución de Superavit por Valorizaciones	0,00
	Disminución de Obligaciones Financieras a Corto Plazo	(38.281.126,68)
	Participaciones decretadas	(3.080.149.662,49)
	FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(38.281.126,68)
	AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO	319.917.844,76
	EFFECTIVO DICIEMBRE 2018	67.242.003,47
	EFFECTIVO DICIEMBRE 2019	387.159.848,23


JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL
Gerente General


MA. CONSTANZA FUERTES CHAVES
Contador
T.P. 49,681-T


MIGUEL ANGEL ACOSTA HUERTAS
Revisor Fiscal
T.P. 12308-T – Ver opinión adjunta.

PROFESIONALES DE LA SALUD S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019

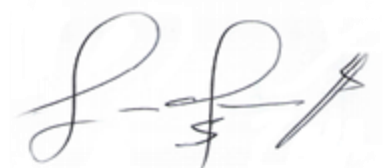
MOVIMIENTOS	VALOR
Saldo al comienzo del Ejercicio	24.588.887.262,38
Más Aumento de Capital Social	0,00
Más Aumento de Superavit de Capital	0,00
Más Reservas	0,00
Mas Aumento de Resultado de Ejercicios Anteriores	3.080.149.662,49
Menos Disminución Superavit por Valorizaciones	0,00
Más Utilidad del Ejercicio	-1.243.243.162,56
Menos Revalorización del Patrimonio	0,00
Menos Disminución de Resultado de Ejercicio	-3.080.149.662,49
Saldo en Diciembre 31 de 2019	23.345.644.099,82



JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL
Gerente General



MA. CONSTANZA FUERTES CHAVES
Contador
T.P. 49,681-T



MIGUEL ANGEL ACOSTA HUERTAS
Revisor Fiscal
T.P. 12308-T Ver opinión adjunta

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO A DICIEMBRE 2019 – COMPARATIVA 2018

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

Profesionales de la Salud S.A. - PROINSALUD S.A. es una Institución Prestadora de Servicios de Salud, registrada en Cámara de Comercio el 22 de octubre de 1992, con matrícula mercantil No.37307-4 y constituida por escritura pública No. 5184 del 30 de septiembre de 1992 de la Notaría Segunda del Círculo de Pasto.

Por escritura No.6099 del 17 de octubre de 2006, bajo el Nro.3538 del libro IX, la sociedad se transformó de Sociedad Limitada en Sociedad Anónima.

El objeto contractual de la empresa es la prestación de los servicios integrales de salud, por sí o por contratación con terceras personas.

La empresa tiene inscritos los siguientes establecimientos de comercio: Clínica Proinsalud S.A. y 30 establecimientos ubicados en los municipios de Nariño.

El domicilio principal está ubicado en la Calle 14 No. 34-24, Barrio San Ignacio de la ciudad de San Juan de Pasto.

El Registro Único Tributario identifica a la empresa con el NIT 800.176.807-4, como contribuyente Persona Jurídica, le asigna una actividad económica principal 8610 y señala las siguientes responsabilidades: Impuesto de renta y complementarios régimen ordinario, retención en la fuente a título de renta, gran contribuyente, información de exógena, obligación de facturar por ingresos bienes y/o servicios, impuesto al patrimonio, usuario aduanero, retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas y agente de retención en ventas.

Proinsalud inicio a facturar electrónicamente con validación previa, a partir del 1 de diciembre del 2019 en concordancia con el calendario de obligatoriedad establecido mediante la Resolución 64 de 2019 y el comunicado de prensa No.148 del 29 de noviembre del 2019 emitido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN.

Naturaleza de las operaciones

Es una empresa de carácter privado que garantiza a sus usuarios y familia servicios de salud en los niveles de baja, mediana y alta complejidad, de acuerdo a certificación expedida por el Instituto Departamental de Salud, mediante procesos estandarizados, con eficacia, acciones de mejoramiento continuo, personal comprometido y capacitado, ofreciendo calidez humana, fortalecidos con programas de promoción y prevención.

Cuenta con un sistema de gestión de la calidad de acuerdo a los requisitos a la NTC ISO 9001

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de PROINSALUD evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados

se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROINSALUD presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de PROINSALUD y teniendo en cuenta que:

- a) PROINSALUD no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) PROINSALUD no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, que según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) PROINSALUD no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) PROINSALUD, tiene 673 empleados directos
- e) PROINSALUD posee activos de \$70.333.982.637.53 superiores a 30.000 SMLV (\$24.843.480.000)

PROINSALUD se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros corresponden a los terceros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NIIF PYMES.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción por:

- a) Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), como los edificios y los terrenos. Eventualmente se pueden hacer valorizaciones de inmuebles a criterio de la entidad y revelar en notas dicho valor comercial. Los bienes muebles total

o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque estuvieren en uso, conforme a las NIIF PYMES).

b) Las cuentas por cobrar inicialmente se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

c) Los inventarios se miden por su costo.

d) Las propiedades, Planta y Equipo y los activos intangibles se miden por su costo menos su depreciación acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas por la Dian.

e) Los bienes en arrendamiento financiero se midieron por el valor presente de los cánones (la opción de compra se trata como un canon más) y se deprecian en las mismas vidas útiles establecidas para los demás activos. Todas las obligaciones financieras (incluidas las relacionadas con bienes en arrendamiento financiero) se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria, que es el costo amortizado con los abonos a capital. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan por ser inmateriales.

f) Los litigios en contra cuyo desenlace se espera que ocurra en un periodo superior a un año se medirán a valor presente.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado "otras ganancias y pérdidas", siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor como es el caso de las acciones en Servicios Integrales de Proinsalud S.A.S y Farmaproinsalud S.A.S.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. PROINSALUD determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera todas las obligaciones financieras (incluidas las relacionadas con bienes en arrendamiento financiero) se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria, que es el costo amortizado con los abonos a capital.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato con el magisterio se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

El contrato mencionado es por capitación.

Además se cuenta con contratos suscritos con Empresas Promotoras de Salud, Empresas del Régimen Contributivo y Subsidiado

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente.

La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 3% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. En el año 2019 se calcula el impuesto de renta del 33%. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizarán las siguientes vidas útiles establecidas por la Dian para los bienes adquiridos a partir de 2017.

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	10 años	lineal
Equipo médico científico	8 años	lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Deterioro del valor de activos no financieros

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Deterioro del valor de activos financieros

La Empresa evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar registrados al costo, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor estimado recuperable. El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de deterioro y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Empresa no va a poder cobrar las

mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Contratos de arrendamiento

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad, al valor razonable de la propiedad arrendada al inicio del contrato. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los gastos financieros se reconocen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la entidad.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta (VNR). El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Sólo se reconocen "cuentas por cobrar" (e ingresos) cuando ya se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios).

Las cuentas por cobrar inicialmente se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones. La Empresa registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones y otros, sobre la base devengada

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los jurídicos, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

La administración de PROINSALUD considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

PROINSALUD presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

PROINSALUD clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

PROINSALUD ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Empresa. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017

Por los periodos 2016-2015 PROINSALUD ha utilizado la versión 2009 de la NIIF para PYMES y por los periodos 2016-2017; 2017-2018; 2018-2019 la versión 2015.

Nota 3.3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

IMPACTO FINANCIERO

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 2420 de 2015, PROINSALUD se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica como modelo contable las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES emitidas por IASB, estos estados financieros son los terceros elaborados cumpliendo las normas NIIF para las PYMES.

La entidad elaboró su balance de apertura ESFA en el año 2016 con los saldos iniciales bajo su contabilidad en NIIF, siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35. Iniciando la aplicación del marco de convergencia a NIIF en el año 2017 acogéndose al aplazamiento que se hiciera para todas las entidades que componen el Sistema General de Seguridad Social (SGSS) según el artículo 2 del Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de diciembre del 2015, obedeciendo a la crítica situación de sostenibilidad financiera por la que atraviesa el sector de la salud y los altos valores que en cuentas por cobrar manejan estas entidades y en especial su morosidad, lo cual se verían supremamente afectadas al aplicar el Deterioro de Cartera como lo expresa el nuevo marco normativo.

Nota 3.4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2019 y 2018

Cambios voluntarios en Políticas Contables (NIIF PYMES 10.14): No se presentaron cambios en las políticas contables.

Cambios en estimaciones contables (NIIF PYMES 10.18): No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Detalle cuentas	31/12/2019	31/12/2018
Saldo en Cajas	11.104.080,00	34.696.383,00
Saldo en Cuentas Corrientes	347.413.595,00	7.337.125,31
Saldo en Cuentas de Ahorro	28.642.173,23	25.208.495,16
Total	387.159.848.23	67.242.003,47

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional (Peso Colombiano) definida para la presentación de información bajo NIIF, por lo tanto lleva sus registros contables en esta moneda.

Criterios adoptados para determinar la composición de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo (NIIF PYMES 7.20):

- ✓ son de corto plazo;
- ✓ son inversiones de gran liquidez;
- ✓ son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo; y
- ✓ están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia. Los cheques posfechados recibidos por el ente económico, no deben reconocerse como efectivo y hasta tanto estos no se conviertan en efectivo, no deberán formar parte del efectivo. Por lo tanto no se deben reconocer pero si revelar y controlar, pero no en registros contables y se soportarán con un acuerdo de pago.

Al 31 de diciembre de 2019 los recursos recibidos fueron consignados en su totalidad en las cuentas de la entidad.

Para efectos de asegurar la confiabilidad del rubro efectivo y equivalentes del efectivo se realizaron actividades como las siguientes:

- Arqueo diario de caja
- Consignación diaria de los dineros recepcionados
- Conciliaciones bancarias de manera mensual
- Las partidas conciliatorias mayores a seis meses se reversaron y por lo tanto se afectó el pasivo en la cuenta correspondiente.
- Los saldos negativos en bancos, fueron trasladados a la cuenta del pasivo correspondiente.
- Arqueos periódicos a las cajas menores de la empresa.
- Se cancelaron las cajas menores a 31 de diciembre de 2019

Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (NIIF PYMES 11.41 b)

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la empresa, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro. Representan el 57% del total del activo. Es el principal rubro dentro del Activo.

Dentro de las cuentas por cobrar está el rubro Deudores del sistema o Clientes, el cual tuvo una disminución de \$ 8.817.728.837,64 con respecto al año anterior.

Detalle cuentas	31/12/2019	31/12/2018
Deudores del Sistema – precio transacción	31.250.892.181,75	40.068.621.019,39
Deterioro cartera	1.149.645.567,73	2.812.322.186,00
Total	30.101.246.614,02	37.256.298.833,39

Los clientes que mayor deuda presentan a 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

Cuentas por Cobrar más representativas	31/12/2019	31/12/2018
UNION TEMPORAL MAGISALUD II	18.353.029.044,00	17.059.944.662,00
EMSSANAR	4.067.306.215,00	2.594.861.702,00
ASMETSALUD	1.676.301.324,00	954.482.537,00
UNIMAP EU	1.378.276.078,00	1.403.392.233,18
UNION TEMPORAL SUROCCIDENTE II	1.299.515.474,00	1.203.003.130,33
UNION TEMPORAL SALUD SUR II	580.453.293,00	5.841.940.778,86
SALUDVIDA E.P.S.	572.823.911,41	1.360.685.731,38
COSMITET LTDA	343.729.617,00	2.219.495.370,00
E.P.S SANITAS	286.888.612,00	1.113.535.198,77
NUEVA EPS	267.887.985,00	738.534.347,00
CLIENTES MAS REPRESENTATIVOS	28.826.211.553,41	34.489.875.690,52
Total	31.250.892.181,75	40.068.621.019,39

Nota 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Otras cuentas por cobrar

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos y avances	1.178.960.560,45	912.014.503,64
Anticipo de Impuestos	2.443.052.392,29	2.166.862.828,90
Reclamaciones	544.572.815,00	446.728.663,00
CxC trabajadores	47.506.677,00	13.717.835,00
Documentos por cobrar	727.095.649,00	0,00
Deudores Varios	5.230.549.879,00	2.604.653.343,00
Total	10.171.737.972,74	6.143.977.173,54

Anticipos y avances	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores	1.020.805.974,00	565.827.328,24
Trabajadores	8.040.626,00	65.186.575,00
Depósitos	150.113.960,45	281.000.600,40
Total	1.178.960.560,45	912.014.503,64

Anticipos Impuestos y Contribuciones	31/12/2019	31/12/2018
Retención en la Fuente	1.490.241.904,62	1.257.610.704,90
Ret. ICA	1.491.350,18	137.428,00
Saldo a favor en liquidación privada	330.704.000,00	148.852.000,00
Rete cree	620.615.137,49	627.456.696,00
Anticipo Contribución Especial	0,00	132.806.000,00
Total	2.443.052.392,29	2.166.862.828,90

NOMBRE NIT	DETERIORO 2018	DETERIORO DESCONTADO	SALDO	DETERIORO 2019		DETERIORO DEFINITIVO 2019
				APLICADO	REVERTIDO	
Universidad De Nariño	5.874.217	5.874.217	0	0	0	0
Cafesalud E.P.S.	55.412.144	47.937.340	7.474.804	0	7.474.804	0
Unimap E.U	18.078.799	1.927.180	16.151.619	0	0	16.151.619
E.P.S. Sanitas	202.166.497	202.166.497	0	27.589.796	0	27.589.796
Coomewa E.P.S	245.261.014	77.746.631	167.514.383	0	56.847.568	110.666.815
Servicios Occidental De Salud S.A.	40.331.567	0	40.331.567	0	0	40.331.567
RTS Ltda.	150.500	0	150.500	0	0	150.500
Famisalud	6.978.404	0	6.978.404	0	0	6.978.404
Recuperar Ips San	35.754.219	0	35.754.219	0	0	35.754.219
Asmet Salud E.P.S.	31.542.908	31.542.908	0	0	0	0
Cosmitet Ltda.	396.609.684	39.954.847	356.654.837	0	318.774.837	37.880.000
Salud Vida E.P.S.	138.926.056	138.926.056	0	620.662.586	0	620.662.586
Fisalud	17.078.287	0	17.078.287	0	0	17.078.287
Seguros Del Estado S.A	2.839.282	0	2.839.282	13.313.979	0	16.153.261
Seguros Mundial	3.130.855	0	3.130.855	3.097.470	0	6.228.325
Colsanitas	46.645.299	35.914.715	10.730.584	0		10.730.584
Fiduciaria La Previsora S.A	57.934.587	0	57.934.587		57.934.587	0
Clínica Santiago De Cali	6.330.500	0	6.330.500	0	0	6.330.500
Comfamiliar De Nariño	24.000.080	0	24.000.080	0	0	24.000.080
Consorcio Fidufosiga	5.355.500	0	5.355.500	0	0	5.355.500
Fidufosyga	5.355.900	0	5.355.900	0	0	5.355.900
Centro Salud San Sebastián E.S.E	1.735.408	435.408	1.300.000	0	0	1.300.000
Nueva E.P.S	102.743.221	102.743.221	0	0	0	0
Centro Hospital La Florida E.S.E	88.300	0	88.300	0	0	88.300
Unión Temporal Sur Occidente II	0	1.361.998.958	- 1.361.998.958	1.361.998.958	0	0
Unión Temporal Magisalud II	1.361.998.958	0	1.361.998.958		1.361.998.958	0
Sociedad clínica Emcosalud	0	0	0	39.726.736	0	39.726.736
Secretaría Departamental de Salud	0	0	0	4.394.683	0	4.394.683
Servicios Médicos Integrales Salud	0		0	6.064.010		6.064.010
Colseguros	0	0	0	1.476.069	0	1.476.069
Seguros Colpatria	0	0	0	78.008.087	0	78.008.087
Fuerzas Militares De Colombia	0	0	0	9.003.367	0	9.003.367
Seguros De Vida Suramericana	0	0	0	11.846.856	0	11.846.856
Unidad Neurológica Santa Clara	0	0	0	8.042.217	0	8.042.217
Positiva Compañía De Seguros	0	0	0	2.297.300	0	2.297.300
Totales	2.812.322.186	2.047.167.978	765.154.208	2.187.522.114	1.803.030.754	1.149.645.568
Deterioro afectado en el gasto 2019				384.491.360		

TOTAL DEUDORES

40.272.984.586.76

43.400.276.006.93

Nota 7. INVENTARIOS (NIIF PYMES 13.22)

Esta partida se constituye por los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación y los materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Además, incluye elementos para el consumo interno (como papelería y cafetería) que se reconocen como inventario (aunque no se tengan para la venta). Estos elementos se reconocen en el gasto en la medida de su consumo aproximado en cada periodo. Cuando son inmateriales se reconocen como gasto una vez son adquiridos, sin perjuicio del control administrativo extracontable.

Es el tercer rubro más importante dentro del Activo, con una participación del 4.66%.

Los inventarios se vuelven cada 19.31 veces al año en efectivo o en cuentas por cobrar. Proinsalud invirtió en el año 2019 \$ 14.661.019.944,08 en medicamentos, un promedio mensual de \$ 1.221 millones y en material médico quirúrgico \$ 3.117.535.369,10 al año, con un promedio mensual de \$ 260 millones.

Los valores se sustentan en el inventario físico realizado al final del periodo contable.

Inventarios	31/12/2019	31/12/2018
Medicamentos	2.723.939.738,85	1.865.082.104,49
Materiales Médico quirúrgicos	303.826.317,14	526.219.793,44
Materiales Reactivos y de Laboratorio	125.959.998,57	110.936.688,62
Materiales Odontológicos	13.344.808,61	22.335.036,23
Órganos y tejidos	7.209.488,00	7.654.000,00
Materiales para Imagenología	694.934,50	1.204.864,07
Víveres y Rancho	220.288,62	249.840,24
Materiales, Repuestos y Accesorios	103.579.198,97	249.067.916,33
TOTAL	3.278.774.773,26	2.782.750.243,42

Nota 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIIF PYMES 17.31 e)

Registra los activos tangibles adquiridos y utilizados en forma permanente en el desarrollo del objeto social de la empresa, para su uso en la prestación de servicios, o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período.

Este es el segundo rubro más importante del Activo, con una participación del 37,38%.

Se contabilizan al costo de adquisición, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización, excepto las construcciones y edificaciones que se miden al valor razonable como costo atribuido.

- Al comparar los años **2015 y 2016** la cuenta Propiedad, planta y equipo incrementó el saldo en \$797.914.777. La cuenta de construcciones en curso, en el año 2016 incremento el valor por los

proyectos realizados con recursos propios en \$426.212.289 (Adecuación P y P \$130.849.800; reforzamiento clínica \$105.951.250; quirófano tercer piso \$118.487.831; central de esterilización \$40.282.472; sede Tumaco \$65.503.862, entre otros). En equipo médico científico se hizo una inversión de \$159.209.921.

- Al confrontar los periodos **2016 y 2017** la cuenta incrementó el saldo en \$14.289.638.857. En 2017 los terrenos se incrementaron en \$3.636.931.046 por efectos de los avalúos realizados. En el año 2017 se invirtieron recursos económicos propios en construcciones en curso por un valor de \$1.457.285.517 (Adecuación PyP \$204.955.682; central de mezclas \$17.709.847; reforzamiento clínica \$43.880.000; quirófano tercer piso \$901.547.499; central de esterilización \$20.739.004; sede Tumaco \$11.708.976; unidad de quimioterapia \$256.330.455). El valor de los edificios se incrementó en \$8.844.289.942 con fundamento en el avalúo realizado; equipo médico científico incrementó el valor en \$231.478.222, utilizando recursos económicos propios.
- Al examinar los saldos de los años **2017 y 2018** la cuenta incrementó el saldo en \$1.590.998.590. En terrenos se incrementó el valor en \$700.000.000 por la compra del lote de Tumaco, el cual se hizo con recursos económicos propios. De igual manera el saldo se afectó por el avalúo que se realizó al final del periodo contable. En construcciones en curso se invirtieron recursos propios por \$162.348.956 en el proyecto de ginecobstetricia, segundo piso hospitalización. En edificios se incrementó el valor de \$353.000.000 por la adquisición de una casa a través de un contrato de Leasing. . En equipo médico científico se hizo una inversión de \$194.980.214.
- Por último al verificar los saldos de los años 2018 y 2019 encontramos la inversión en equipo médico científico por \$889.244.974,96, que incluyen el Tomógrafo cuyo valor fue de \$ 805.223.020,00 y se incrementó la depreciación en \$ 715.597.024,66 debido a la revisión de las vidas útiles de los activos fijos según la política.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Propiedad, Planta y Equipo	31/12/2019	31/12/2018
Terrenos	9.578.580.000	9.578.580.000,00
Construcciones y Edificaciones	15.260.526.940,00	15.225.526.940,00
Construcciones en curso	177.461.630.00	162.348.956,00
Maquinaria Y Equipo	866.874.817.13	927.675.905,04
Equipo de Oficina	708.656.439.93	717.680.653,97
Equipo de Cómputo y Comunicación	1.036.606.454.15	1.069.166.682,55
Maq. y Equipo Médico Científico	9.275.258.658,03	8.386.013.683,07
Equipo de Restaurante	185.100.311,79	185.988.091,14
Equipo de Transporte	53.932.234,55	53.932.234,55
Depreciación Acumulada	-10.855.467.530.65	-10.139.870.505,99
TOTAL	26.287.529.954,93	26.167.042.640,33

Nota 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Uno de los grandes problemas que específicamente afectan a PROINSALUD.S.A, radica en la cartera; debido a la ineficiencia y demora en las transferencias de nuestros clientes, desencadenando falta de liquidez y afectando significativamente el capital de trabajo de la entidad,

lo que conlleva a tener que buscar formas de financiación como las bancarias, para poder cumplir con la prestación de servicios de salud con calidad.

El saldo de las obligaciones financieras bajo norma local corresponde al mismo valor estimado bajo NIIF para Pymes

De las obligaciones financieras se puede decir que el año 2019 se termina con la obligación de \$ 1.500.000.000 del BBVA, se refinanciaron los préstamos del banco de occidente y se unifico en uno de \$ 4.000.000.000.

Se creó la nueva obligación en leasing para la compra del Tomógrafo por \$ 805.223.020.

A continuación se relacionan los saldos de las obligaciones financieras a diciembre 31 de 2019.

Obligaciones Financieras	31/12/2019
Banco de Occidente	129.274.852,00
Banco de Occidente	3.933.333.333,00
Leasing Banco de Occidente	788.213.073,00
Banco Davivienda	166.666.668,00
Banco Davivienda	1.200.000.000,00
Leasing Davivienda	166.666.668,00
Leasing Bancolombia No.137942	72.971.695,81
Leasing Bancolombia No.141389	83.429.153,00
TOTAL GENERAL	6.518.317.346,49

Nota 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR – PROVEEDORES COMERCIALES

Los proveedores ascienden a \$28.319.462.907, representan el 60% del total del pasivo. Se relacionan las edades de proveedores a 31 de diciembre de 2019

	0-90	91-180	181 a 360	Más de 360	Total cuentas comerciales
Proveedores	14.775.645.958	5.055.299.954	5.521.201.231	2.967.315.764	28.319.462.907

Los principales rubros de proveedores son:

Proveedores	31/12/2019	31/12/2018
Equipo e Instrumental	195.626.743,00	259.154.552.00
Medicamentos	7.582.895.380,45	7.090.454.769.91
Material Médico Quirúrgico	2.109.569.684,97	1.744.452.880,44
Laboratorio Clínico	390.037.095,72	515.548.589.09
Gases Medicinales	172.852.273,40	242.587.409.28
Reembolsos	19.033.421,00	57.973.448.00
Servicios Médico y Hospitalarios	16.875.287.923,78	16.312.641.731.85
TOTAL	28.319.462.907,36	27.658.739.985.00

Nota 11. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

Clase impuesto	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto renta y complementarios	506.998.662,82	1.801.055.000,00
Impuesto a las ventas por pagar.	7.865.074,00	7.622.676,00
Total impuestos por pagar	514.863.736,82	1.808.677.676,00

PROINSALUD es exento de retención de industria y comercio en los servicios de salud y tiene el beneficio tributario del 2 por mil en la contribución de emergencia económica.

Nota 12. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Clase de obligación	31/12/2019	31/12/2018
Nómina por pagar	2.290.710.307,00	2.931.729.754,00
Cesantías por pagar	838.424.739,00	903.557.072,00
Intereses sobre cesantías	95.310.994,00	103.622.100,00
Vacaciones consolidadas	552.205.121,00	665.906.458,00
Primas de servicios	4.363.600,00	0,00
Dotación	311.106.000,00	312.362.000,00
Total Beneficios a Empleados	4.092.120.761,00	4.917.177.384,00

Nota 13. PASIVO ESTIMADOS Y PROVISIONES

Provisiones	31/12/2019	31/12/2018
Para Obligaciones Fiscales	15.082.000,00	0,00
Para Contingencias	280.000.000,00	0,00
Total impuestos por pagar	295.082.000,00	0,00

Nota 14. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

La composición accionaria de PROINSALUD, S.A., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones no presentan restricción alguna.

El número de acciones autorizadas son \$2.174.531.236 acciones con un valor nominal de \$1 (un peso).

Patrimonio	31/12/2019	31/12/2018
Capital suscrito y pagado	2.174.531.236,00	2.174.531.236,00
Superávit de capital	47.375.000,00	47.375.000,00
Reservas	486.128.856,45	486.128.856,45
Resultados Acumulados	11.279.979.777,23	8.199.830.114,74
Resultado del ejercicio operaciones continuas	-1.243.243.162,56	3.080.149.662,49
Superávit de revaluación de P.P.y E.	10.600.872.392,70	10.600.872.392,70
Total patrimonio	23.345.644.099,82	24.588.887.262,38

Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

PROINSALUD reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de servicios de salud, de las cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias.

Ingresos	Año 2019	Año 2018
Ingresos Operacionales	76.568.425.855,18	78.193.797.894,08

Podemos establecer que del total de los ingresos \$ 76.568.425.855,18 el 85,73% (\$65.640.825.897) corresponde al contrato con el magisterio y el 14,27% \$10.927.599.958,18 corresponde a otros contratos. La administración de la empresa, está diseñando estrategias, para incrementar la facturación con otros clientes, sin asumir riesgos innecesarios, por la constante iliquidez que se ve sometido el sector salud a nivel nacional. El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Ingresos Operacionales	31/12/2019	31/12/2018	DIFERENCIA
Unión Temporal Salud Sur II	65.640.825.897	61.052.940.873	4.587.885.024,00
Emssanar E.S.S	7.766.970.732	6.074.520.039	1.692.450.693,00
Asmetsalud E.P.S S.A.S	838.185.857	980.968.396	- 142.782.539,00
Unimap E.U	698.322.672	1.303.358.713	- 605.036.041,23
Nefrodial Ltda.	267.345.288	238.276.800	29.068.488,00
Centro Cuidados Cardioneurovasculares	197.622.728	311.382.447	- 113.759.719,00
Centro Medico Valle De Atriz E	192.901.510	149.448.560	43.452.950,00
Cosmitet Ltda.	119.122.249	123.610.704	- 4.488.455,00
Nueva E.P.S.	107.633.100	1.375.565.992	- 1.267.932.892,00
Instituto Departamental De Sal	34.616.127	80.795.867	- 46.179.740,00
Caja De Compensación Familiar	58.439.995	600.595.852	- 542.155.857,00
Unidad Cardio Quirúrgica De Nariño	52.979.620	30.655.000	22.324.620,00
Seguros Del Estado S.A	43.040.382	56.468.995	- 13.428.613,00
Clínica De Ortopedia Y Fracturas	24.594.040	2.500.000	22.094.040,00
Seguros Mundial	33.985.440	6.293.295	27.692.145,00
Ciro Johnson Mora Insuasty	26.853.600	28.736.240	- 1.882.640,00
Axa Colpatria Seguros De Vida	29.457.805	20.676.852	8.780.953,00
Emilio Hipólito Moreno Torres	22.406.520	25.472.090	- 3.065.570,00
Ut Servisalud San José	17.764.417	5.112.847	12.651.570,00
Seguros Generales Suramericana	15.209.766	12.156.347	3.053.419,00

Nota 16. COSTO DE VENTAS

Representa la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de servicios asistenciales de salud, que tienen relación de causalidad con los ingresos generados.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle costo de ventas	Año 2019	Año 2018
Unidad Funcional de Urgencias	3.354.612.966,19	3.332.108.714,22
Unidad Funcional de Consulta Externa	26.150.214.008,75	23.874.377.435,02
Unidad Funcional de Hospitalización	12.280.765.046,66	11.275.660.264,65
Unidad Funcional de Quirófano	8.617.934.288,35	7.898.850.741,27
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	9.409.665.762,55	9.732.640.768,87
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	3.466.761.215,66	3.184.533.430,29
Unidad Funcional de Mercadeo	42.869.977,00	43.535.773,00
Total Costo de Ventas	63.322.823.265,16	59.341.707.127,32

Uno de los factores que influyen en el incremento del costo es la carga de enfermedad debido al incremento de la morbilidad atribuida al grupo de riesgo en enfermedades cardiovasculares, degenerativas, infecciosas, cáncer, entre otras presentado en el año 2019.

Según la pirámide poblacional el 58% de la población de los cotizantes y beneficiarios del magisterio superan los 45 años, para los cuales el programa de promoción y prevención de la salud tiene el objetivo de controlar la aparición de complicaciones cardiovasculares y renales en diabéticos, hipertensos, y pacientes con síndrome metabólico.

Ante lo enunciado Proinsalud ha identificado grupos de riesgo teniendo en cuenta aquellas enfermedades que se consideran prioritarias y se manejan en el programa de crónicos.

A continuación presentamos el incremento de algunas de las patologías que inciden en el incremento del costo con respecto al año anterior

ENFERMEDAD	2019	2018	DIFERENCIA
VIH	39	35	4
CRONICOS - DIABETICOS	1.294	1.260	34
CRONICOS-HIPERTENSOS	4.171	4.130	41
CANCER	383	297	86
ARTRITIS	179	145	34

Otro factor que influye en el incremento del costo son los honorarios que incluyen los de personal asistencial institucional y los de la red externa. Siendo significativo el incremento de ésta como resultado de la derivación de valoraciones y procedimientos de mayor complejidad, presentándose un incremento de \$2.335 millones con respecto al año anterior.

Igualmente encontramos el incremento en los costos de medicamentos que se concentran en los utilizados en las terapias oncológicas, hematología, oftalmología, entre otros.

Nota 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

Registra los gastos provenientes de transacciones correspondientes al giro normal de las operaciones de la Empresa. Representan el 17.78% con respecto a los ingresos.

Detalle Gastos de Operación	31/12/2019	31/12/2018
Gastos de personal	7.162.199.952,00	6.998.891.909,57
Honorarios	708.712.702,00	490.781.323,00
Contribuciones y afiliaciones.	13.516.500,00	12.771.000,00
Gastos legales	17.888.821,00	42.329.060,00
Gastos de viaje	56.418.433,00	74.694.931,00
Depreciaciones	1.242.796.156,25	767.096.432,60
Impuestos y gravámenes	64.288.913,00	47.482.201,00
Arrendamientos	651.479.723,00	578.363.868,00
Seguros	368.240.139,00	1.087.970.403,90
Servicios	971.281.001,68	931.779.187,86
Mantenimientos y reparaciones	787.213.145,05	1397.874.255,69
Amortizaciones	137.117.630,04	176.931.966,12
Consumos	561.679.254,20	639.274.306,98
Diversos	21.630.716,32	30.400.929,76
Impuestos descontables	184.533.942,52	269.043.614,63
Deterioro de Cartera	384.491.360,00	0,00
Provisión Contingencias	280.000.000,00	0,00
Total Gastos de Administración	13.613.488.389,06	13.545.685.390,11

Personal: Representa el 9.35% con respecto a los ingresos.

Honorarios: Incluye a Asesoría Jurídica, Auditoria Externa, Revisoría Fiscal, Junta directiva, Gestión de la Calidad, Asesoría Técnica, Asesoría Financiera.

Impuestos: Incluye el impuesto Predial, el Impuesto de Industria y Comercio.

Arrendamientos: \$ 651.479.723. Tenemos arrendamiento de: construcciones y edificaciones por \$320.976.905, equipo de transporte \$135.135.429, arrendamiento de software \$191.157.389 para cumplir con los términos de referencia.

Contribuciones Y Afiliaciones: Se mantienen constantes con respecto al año anterior. Se requieren por normatividad y por afiliación a empresas del sector salud y comercial. Incluye las contribuciones a Sayco y Acimpro, Asociación Colombiana de Hospitales, Fenalco.

Seguros: Se refiere a la Póliza de responsabilidad civil de la U.T. Salud Sur II

Servicios: Se registra todo lo que la norma estipula como servicio público: Energía eléctrica, Agua, Internet, Incineración, Teléfono, Aseo.

Legales: Se encuentra la renovación Cámara de Comercio, la Tasa de la Supersalud

Mantenimiento: Con respecto al año anterior presenta una disminución de \$ 610.661.110,64. Se relacionan gastos de mantenimiento correctivo, preventivo y calibración de equipos.

Gastos De Viaje: Se presenta una disminución con relación al año anterior de \$18.276.498,00, en este rubro se registran los pasajes de funcionarios en misión empresarial.

Depreciación: Se utiliza el Método de línea recta, en el año 2019 se realizó una revisión de las vidas útiles de los activos fijos en el que se ajustó la depreciación de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo, incrementando el gasto de depreciación.

Nota 18. INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2019. Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes al giro normal de las operaciones de la empresa

Están representados en:

Ingresos no operacionales	31/12/2019	31/12/2018
Rendimientos Financieros	132.079.406,95	61.087.829,77
Arrendamientos	272.037.488,00	241.087.051,00
Ingresos de Ejercicios Anteriores	1.942.291.574,70	1.016.888.633,33
Diversos	121.108.582,80	52.252.609,60
Total otros ingresos	2.467.517.052,45	1.371.316.123,70

Rendimientos Financieros: Se incluyen Intereses bancarios, descuentos comerciales concedidos por proveedores.

Arrendamientos: El más representativo es Nefrodial - Unidad Renal y el de la Óptica.

Ingresos De Ejercicios Anteriores: El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2019

Ingresos de Ejercicios Anteriores		
Entidad	VALOR	MOTIVO
Unión T del Sur Occidente II	1.314.274.556	Corresponde al Ingreso del Laudo Arbitral del año 2012, cruzado en el 2016 con cuentas por pagar a Duana, disminuyendo la CxC de la cápita de Abril del 2012 de la Unión T. Sur Occidente.
Cosmitet	268.613.473	Reintegro pago de honorarios cancelado al tribunal de arbitramento del proceso de Magisalud II
Hospital Nuestra Señora de Perpetuo Socorro	21.908.289	Glosa a favor de Proinsalud
Salud Vida	23.143.996	Glosa a favor de Proinsalud
Hospital Civil de Ipiales	17.438.582	Glosa a favor de Proinsalud
Hospital San Andrés de Tumaco	14.977.666	Glosa a favor de Proinsalud
Hospital Civil de Ipiales	17.438.582	Glosa a favor de Proinsalud

Nota 19. GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social de la empresa, en este grupo se encuentran:

Gastos No Operacionales	31/12/2019	31/12/2018	Diferencia
GASTOS FINANCIEROS	1.128.703.107,57	1.165.253.380,75	-36.550.273,18
Gastos y Comisiones Bancarias	78.391.291,66	68.103.890,77	10.287.400,89
Intereses Corrientes	555.073.353,13	639.696.981,24	-84.623.628,11
Intereses de Sobregiro	14.130.175,70	70.088.105,51	-55.957.929,81
Intereses Moratorios	171.925.397,98	134.492.208,00	37.433.189,98
Gravamen Movimiento Financiero	307.930.555,43	248.815.905,56	59.114.649,87
Otros Gastos Financieros	1.252.333,67	4.056.289,67	-2.803.956,00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	927.926.474,58	177.602.754,73	750.323.719,85
Impuestos Asumidos	66.221.273,57	5.506.890,00	60.714.383,57
Costos y Gastos de ejercicios anteriores	80.414.571,86	134.507.793,00	-54.093.221,14
Perdida de Cuentas por Cobrar	766.033.173,00	0,00	766.033.173,00
Otros Costos y Gastos	15.257.456,15	37.588.071,73	-19.191.192,58
GASTOS DIVERSOS	779.246.171,00	453.660.702,38	325.585.468,62
Multas y sanciones	39.930.170,00	19.132.040,00	20.798.130,00
Donaciones	1.215.000,00	4.760.600,00	-3.545.600,00
Demandas	571.133.119,00	1.562.484,00	569.570.635,00
Otros Costos y Gastos	166.967.882,00	428.205.578,38	-261.237.696,38
TOTAL	2.835.875.753,15	1.796.516.837,86	1.039.358.915,29

Dentro de los Gastos extraordinarios encontramos el rubro más significativo la Pérdida en cuentas por cobrar que relacionamos a continuación:

Cuentas Dadas de Baja		
Entidad	VALOR	MOTIVO
E.P.S Sanitas	256.076.475	Por porcentaje de glosa perdida, devoluciones y facturas sin registro en sistema.
Emssanar	95.101.528	Porque en la conciliación inicial la facturación ya estaba cancelada y en Siigo se encontraba duplicada por sistema D.O.S.
Asmet Salud	54.057.689	Porque en la conciliación inicial la facturación ya estaba cancelada y en Siigo se encontraba duplicada por sistema D.O.S.
Nueva E.P.S	75.810.700	Por devolución para recobro a otras entidades

Saludvida	37.644.972	Porque en la conciliación inicial la facturación ya estaba cancelada y en Siigo se encontraba duplicada por sistema D.O.S.
La Previsora	75.998.100	Prescrito Facturación 2010-2011-2012-2013 y facturación sin registro de acuerdo al acta de conciliación.
Instituto Departamental de Salud	47.115.190	Facturas no reconocidas en conciliación por cuanto ya aparecían canceladas y en Siigo por mal descargo estaban pendientes de pago
Q.B.E Seguros	116.753.270	Prescripción Facturación 2010-2011-2012-2013 y facturación sin registro de acuerdo al acta de conciliación.
Colmena	2.052.900	Prescripción Facturación 2014
Universidad De Nariño	5.422.348	Valor de Glosa conciliada a favor de la universidad

Dentro de los Gastos Diversos el rubro más representativo son las demandas que se describen a continuación.

Demandas		
Entidad	VALOR	MOTIVO
Günter Guillermo Benavides Paciente: Claudia Quiñonez	81.000.000	Concepto: Según soportes corresponde a la demanda instaurada por la paciente Claudia Quiñonez por infección presentada en quirófano en el procedimiento de reducción mamaria.
Yazmín Hernández Jurado	108.000.000	Concepto: Según soportes, corresponde a la demanda instaurada por la paciente por la pérdida de oportunidad frente a la prestación de servicios médicos y el mal diagnóstico médico.
Edilma Stella Gómez Paciente: Helena Stefany Caicedo	200,000,000	Concepto: Según soportes corresponde a la demanda instaurada por la paciente por error en diagnóstico, procedimientos médicos y enfermedad nosocomial.

Nota 20. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



MARIA CONSTANZA FUERTES CH.
Contador
T.P. 49.681-T