



Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016



Estados financieros Individuales

PROCARE SALUD OCUPACIONAL INSTITUCION PRESTADORA DE SALUD SAS

Año 2017 comparativo con el año 2016



Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016



Contenido

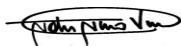
Estados de situación financiera
Estados de resultados integrales
Estados de flujos de efectivo
Estados de cambios en el patrimonio
Notas a los estados financieros

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

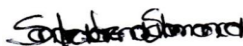
PROCARE SALUD OCUPACIONAL INSTITUCION PRESTADORA DE SALUD SAS
Estado de situación financiera Individual conforme a las NIIF Pymes

Año 2017 comparativo año 2016
(Expresados en Pesos)

			31-Dic -2017	31-dic.-16	Variación Absoluta	Variación Horizontal	Variación Vertical Año 2017
ACTIVOS							
Activos corrientes							
1101	Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5	163,650,405	170,274,152	- 6,623,747	-4%	19%
1301	Clientes y otras cuentas por cobrar	Nota 6	531,344,765	455,426,206	75,918,559	17%	61%
1314	Activos por impuestos corrientes	Nota 7	51,901,634	23,685,002	28,216,632	119%	6%
Activos corrientes totales			746,896,803	649,385,359	97,511,444	15%	86%
Activos no corrientes							
1501	Propiedades, planta y equipo	Nota 8	114,938,546	84,161,421	30,777,125	37%	13%
1701	Activos intangibles	Nota 9	8,866,073	8,746,073	120,000	1%	1%
1812	Activos por impuesto diferido	Nota 10	253,620	330,000	- 76,380	-23%	0%
Activos no corrientes totales			124,058,239	93,237,494	30,820,745	33%	14%
Activos totales			870,955,042	742,622,853	128,332,188	17%	100%
PASIVOS Y PATRIMONIO							
Pasivos Corrientes							
2105	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 11	143,072,858	108,154,100	34,918,758	32%	16%
2201	Pasivo por impuestos	Nota 12	26,579,931	28,026,750	- 1,446,819	-5%	3%
2301	Beneficios a empleados	Nota 13	101,483,930	119,360,433	- 17,876,503	-15%	12%
2509	Otros pasivos no financieros	Nota 14	7,343,250	92,166	7,251,084	7867%	1%
Pasivos corrientes totales			278,479,968	255,633,450	22,846,521	9%	32%
Largo Plazo							
2101	Obligaciones financieras	Nota 15	276,789,777	192,137,015	84,652,762	44%	32%
2212	Impuesto Diferido Pasivo	Nota 16	10,006	35,926,362	- 35,916,356	-100%	0%
Total de pasivos a largo plazo			276,799,783	228,063,377	48,736,406	21%	32%
Pasivos Totales			555,279,751	483,696,827	71,582,927	15%	64%
Patrimonio							
3103	Capital social		100,000,000	100,000,000	-	0%	11%
3302	Reservas		50,000,000	50,000,000	-	0%	6%
3501	Utilidad del Ejercicio		56,749,264	8,419,003	48,330,261	574%	7%
3502	Utilidades de ejercicios anteriores		108,926,027	100,507,025	8,419,002	8%	13%
	Ajuste de adopción por primera vez		-	-	-	-	-
	Superavit por Revaluación de Activos		-	-	-	-	-
Total Patrimonio			315,675,291	258,926,027	56,749,263	22%	36%
Total de pasivos y capital contable			870,955,042	742,622,854	128,332,190	17%	100%



John Jairo Varela
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)



Sandra Salamanca
Contador Público T.P. 130706-T
(Véase Certificación adjunta)



Cristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal T.P. 163552-T

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

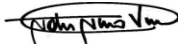
PROCARE SALUD OCUPACIONAL INSTITUCION PRESTADORA DE SALUD SAS

Estado de Resultados y Otro Resultado Integral

Año 2017 comparativo año 2016

(Expresados en Pesos)

		31-dic.-17	31-dic.-16	Variación Absoluta	Variación Horizontal	Variación vertical
4101 Ingresos por Actividades Ordinarias	Nota 17	3,246,281,866	2,481,197,143	765,084,723	31%	100%
Ingresos por Otras Actividades				-		
6101 Costos de ventas	Nota 19	1,646,456,915	985,058,224	661,398,691	67%	51%
Costos por otras actividades				-		
Margen Bruto		1,599,824,951	1,496,138,919	103,686,032	7%	49%
4201 Otros Ingresos operacionales	Nota 18	47,727,226	10,293,390	37,433,836	364%	1%
5101 Gastos Operacionales de Administracion	Nota 20	1,472,241,943	1,358,835,891	113,406,052	8%	45%
5213 Gastos Operacionales de Ventas		200,000	200,000	-	0%	0%
5301 Otros Gastos Operacionales	Nota 17	91,489,795	58,182,785	33,307,010	57%	3%
Resultado de la Operación		83,620,439	89,213,633	- 5,593,194	-6%	3%
Beneficio / (Pérdida) antes de impuestos de Actividades Continuas		83,620,439	89,213,633	- 5,593,194	-6%	3%
5501 Impuesto de Renta		- 62,711,151	- 45,198,267	17,512,884	39%	-2%
5501 Impuesto diferido		35,839,976	35,596,362	71,436,338	-201%	1%
Impuesto a la Equidad						
Impuesto a la Riqueza						
Beneficio / (Pérdida) después de impuestos de Actividades Continuas		56,749,264	8,419,003	48,330,260	574%	2%
Cambio en el Superavit de Inversiones						
Resultado integral total		56,749,264	8,419,003	48,330,260	574%	2%



John Jairo Varela
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)



Sandra Salamanca
Contador Público T.P. 130706-T
(Véase Certificación adjunta)

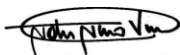


Cristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal T.P. 163552-T

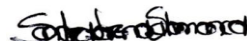
Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016
**PROCARE SALUD OCUPACIONAL INSTITUCION PRESTADORA DE
SALUD SAS**

Estado de Flujo de Efectivo
Año 2017 comparativo año 2016
(Expresados en Pesos)

	2017	2016	Variación Absoluta	Variación Horizontal
Flujos de efectivo por las actividades de operación:				
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	56,749,264	8,419,003	48,330,261	574%
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:				
Depreciaciones de propiedad planta y equipo	56,984,911	143,144,016	(86,159,105)	-60%
Deterioro de cartera de dudoso recaudo	-			
Ajuste a valor razonable inversiones financieros				
Deterioro de propiedad planta y equipo	-	19,340,432	(19,340,432)	-100%
Recuperación de propiedad planta y equipo				
Amortizaciones de intangibles				
Perdida en venta y retiro de activos fijos				
Impuesto diferido	10,006	35,596,362	(35,586,356)	-100%
Utilidades de Ejercicios Anteriores	108,926,027	93,483,137	15,442,890	17%
Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de trabajo	222,670,208	299,982,950	(77,312,742)	-26%
Cambios en activos y pasivos operacionales:				
Disminución (Aumento) en deudores	(75,918,559)	(134,031,327)	58,112,768	-43%
(Aumento) Disminución activos por impuesto corrientes	(28,216,632)	71,378,106	(99,594,738)	-140%
(Aumento) en intangibles	(120,000)	(8,746,073)	8,626,073	-99%
(Aumento) disminución en otros activos no financieros				
Aumento (disminución) en proveedores y cuentas por pagar	34,918,758	(43,222,569)	78,141,327	-181%
(Disminución) en impuestos, gravámenes y tasas	(1,446,819)	(32,743,856)	31,297,037	-96%
(Disminución) en beneficios a empleados	(17,876,503)	83,070,780	(100,947,283)	-122%
Aumento (disminución) en otros pasivos no financieros	7,251,084	92,166	7,158,918	7767%
Efectivo neto (provisto por) usado en las actividades de operación	141,261,537	235,780,177	(94,518,640)	-40%
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad planta y equipo	22,388,866	(43,995,773)	66,384,639	-151%
(Aumento) disminución en inversiones financieras				
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	22,388,867	(43,995,772)	66,384,639	-151%
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:				
Disminución en obligaciones financieras	-	(21,510,253)	21,510,253	-100%
Pago de Prima de Capital	0			
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	-	(21,510,253)	21,510,253	-100%
Aumento (disminución) neto en efectivo	163,650,404	170,274,152	(6,623,748)	-4%
Efectivo al comienzo del año				
Efectivo al final del año	163,650,404	170,274,152	(6,623,748)	-4%



John Jairo Varela
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)



Sandra Salamanca
Contador Público T.P. 130706-T
(Véase Certificación adjunta)



Cristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal T.P. 163552-T

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

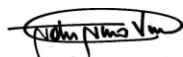
PROCARE SALUD OCUPACIONAL INSTITUCION PRESTADORA DE SALUD SAS

Estado de cambios en el patrimonio

Año 2017 comparativo año 2016

(Expresados en Pesos)

	Capital social	Reservas	Utilidad del Ejercicio	Utilidades de ejercicios anteriores	Ajuste de adopción por primera vez	Superavit por Revaluación de Activos	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	100,000,000	50,000,000		100,507,025	-	-	250,507,025
Aporte de capital							-
Aumento reserva Legal						-	-
Traslado de utilidades			56,749,264	8,419,003			65,168,267
Traslado de superavit							-
Utilidad Neta							-
Disminución Ajustes por Adopción						-	-
Superavit Revaluación de Activos							-
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	100,000,000	50,000,000	56,749,264	108,926,028	-	-	315,675,292



John Jairo Varela
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)



Sandra Salamanca
Contador Público T.P. 130706-T
(Véase Certificación adjunta)



Cristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal T.P. 163552-T

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Notas a los estados financieros Individuales (Expresado en pesos colombianos)

Nota 1. – Entidad que Reporta

Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S, en adelante el ente económico constituida en la ciudad de Cali, Colombia desde el 6 de Agosto de 2007 e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 14 de Agosto del mismo año.

El objeto social de la empresa está enmarcado en la realización de cualquier actividad lícita, de naturaleza civil o mercantil, y en especial, con carácter enunciativo, la siguientes: Prestación de servicios de salud ocupacional, b) realización de exámenes médicos ocupacionales de ingreso, de control y de retiro C) Elaboración de programas de salud ocupacional, panorama de factores de riesgo, d) Asesoría en programas de salud ocupacional para entidades públicas y privadas.

Nota 2. – Bases de Preparación

- **Declaración de Cumplimiento:**

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA. La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

- **Bases de Medición:**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, las inversiones financieras disponibles para la venta, que han sido medidas por su valor razonable.

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

- **Moneda Funcional y de Presentación:**

Estos estados financieros separados son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información presentada en pesos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

- **Uso de Estimaciones y Juicios:**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

- **Base de Acumulación y Negocio en Marcha:**

Procare Salud Ocupacional IPS SAS elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación.

- **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de Procure Salud Ocupacional IPS SAS, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

- **Periodos Contables:**

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016. (Comparativo)

Estado de Resultados: Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016. (Comparativo)

Estado de Cambios en el Patrimonio: Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016. (Comparativo)

Estado de Flujos de Efectivo: Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016. (Comparativo)

Nota 3. – Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario

- **Equivalentes de Efectivo:**

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, es decir, menor a 15 días desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas no serán equivalentes de efectivo, a menos, que sean sustancialmente equivalentes al efectivo.

- **Instrumentos Financieros:**

La empresa clasifica sus instrumentos financieros al inicio, de acuerdo al propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

- **Instrumento financiero a valor razonable con cambios en resultados:**

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel o que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado. Los instrumentos clasificados en esta categoría son mantenidos para negociar, adquiridos con el propósito de ser transados en el corto plazo, por ejemplo acciones de portafolio, títulos o bonos y derechos fiduciarios. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo, si el mercado de un instrumento financiero no fuese activo la empresa deberá aplicar técnicas de valoración.

- **Préstamos y cuentas por cobrar medidos a costo amortizado de acuerdo con la política:**

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Estos son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes exceptuando los de vencimientos mayores a 1 año desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como no corrientes. Comprenden las cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios representados en clientes, deudores y efectos comerciales a cobrar. Estos préstamos y cuentas por cobrar son valorados posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo, en su inicio son reconocidos por el valor de la contrapartida a recibir, a menos que siendo significativo para la empresa y se prolongue por varios periodos luego de haber prestado el servicio o de tener el derecho de los flujos, en cuyo caso se reconocerá por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado o fijada previamente.

- **Deterioro:**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, hay deterioro si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos sucedidos después de su reconocimiento inicial, han tenido efecto negativo en los flujos futuros de efectivo de dicho activo.

ACTIVOS

- **Propiedad, planta y equipo:**

- **Reconocimiento y medición:**

Un elemento de propiedad, planta y equipo, es reconocido como activo fijo, cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados de la utilización del mismo, el costo para la empresa puede ser valorado con suficiente fiabilidad y su costo de adquisición sea superior a 2 SMMLV.

Los principales activos fijos de la empresa están compuestos por Equipo de oficina, Equipo de cómputo, Equipo de apoyo médico científico.

Los costos iniciales se deben reconocer en el momento en que incurrir en ellos, están compuestos por el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar e incluidos los costos estimados de desmantelamiento del activo o retiro del mismo después de ser usado durante el periodo determinado, si así lo requiere el activo.

Se reconocerán posteriormente a través del modelo del costo o la revaluación, que es el costo menos las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

- **Costos posteriores:**

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que den lugar a beneficios económicos futuros para Procure Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S. Las reparaciones y mantenimientos menores se registran como gastos en resultados cuando se incurrir.

- **Depreciación:**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

La empresa estima las vidas útiles de sus activos basándose en la experiencia y en la determinación de criterios justificables los principales se encuentran:

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Grupo de activos	Años de vida útil estimada años
Edificios	30 - 80
Maquinaria y Equipo	5 - 30
Equipo de computación y comunicación	1 - 5
Muebles y enseres	5 - 15
Equipo de apoyo diagnóstico	5 - 20

➤ **Valor residual:**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la Compañía podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente. Se define un valor residual como significativo siempre cuando este supere el 40% del valor inicial del activo.

La empresa determina como valor residual dependiendo del tipo de activo el porcentaje aplicar sería así:

- ✓ Maquinaria y equipo: 20%
- ✓ Muebles Enseres: 5 %
- ✓ Equipo de apoyo diagnóstico: 20%
- ✓ Edificios 40%

• **Activos Intangibles:**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener beneficios económicos en el futuro. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales.

Las amortizaciones de cada periodo se reconocerán como gasto, a menos que otra sección de esta Norma Internacional de Información Financiera requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La empresa utilizará el método lineal de amortización.

El software adquirido se registra al costo de adquisición menos la amortización que se practica linealmente, menos las pérdidas por deterioro.

Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S debe reconocer los pagos anticipados, como anticipo dentro de las cuentas de activo, siempre que el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de uso a esos bienes.

• **Otros activos no financieros:**

La compañía registra los gastos anticipados al costo de adquisición y las amortiza durante el tiempo que se espera recibir los beneficios económicos

• **Arrendamientos:**

Los arrendamientos en términos en los cuales la Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S. asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. A partir del reconocimiento inicial, el

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

activo arrendado se valoriza al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable a éste.

Los gastos financieros derivados de la actualización financiera del pasivo registrado se cargan a gastos financieros del estado de resultados.

Los otros arrendamientos son arrendamientos operativos y son reconocidos en el estado de situación financiera como un pasivo y un gasto equivalente al valor del canon mensual, en el resultado.

- **Beneficios a los empleados:**

- **Beneficios a corto plazo:**

Se reconocerá como beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses.

Entre ellos esta:

- Fiesta de fin de año
- \$50.000 mensuales para celebración de cumpleaños del personal

Las actividades anteriores no se provisionan debido a que su valor no se puede medir con fiabilidad.

La empresa reconoce como gasto en sus resultados y como un pasivo los valores por indemnizaciones a pagar por el cese definitivo de un contrato laboral con un empleado, cuando la compañía así ha decidido resolverlo y está comprometida u obligada a realizarlo.

INGRESOS

- **Por la prestación de servicios**

Los ingresos se reconocerán en el momento que cuando las actividades respectivas han sido prestadas y aceptadas conforme por el cliente.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta que cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos, será un menor costo de inventarios u otros ingresos no operacionales.

- Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S. reconocerá ingresos ordinarios procedentes de intereses a medida que son devengados en función del principal, que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.
- Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria, y la variación de cambio favorable será aplicada a resultados como ganancia o pérdida según el caso.

- **Ingresos financieros y costos financieros**

- **Ingresos Financieros**

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

- **Costos Financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

- **Hechos Posteriores**

Se entenderá como Hechos Posteriores, el reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha emisión del estado de situación financiera.

Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes significativos a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S modificará los importes que se dan:

1. Como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación.
2. Cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro significativo de un activo.
3. Cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores.
4. Los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Procare Salud Ocupacional I.P.S. S.A.S revela la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quien ha dado esta autorización.

- **Gastos**

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

- **Impuesto**

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración de dividendos.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros.

Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el periodo en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Riesgo de oferta y demanda: Procare se encuentra expuesta a riesgos que se originan de las fluctuaciones en el volumen de ventas. Cuando es posible, Procare Salud Ocupacional IPS SAS administra este riesgo alineando su volumen de ingresos presupuestado con la oferta y demanda del mercado.

La administración realiza regularmente análisis de tendencias de la industria para asegurar que la estructura de fijación de precios de Procare Salud Ocupacional IPS SAS concuerde con el mercado y para asegurar que los volúmenes de ingresos proyectados sean compatibles con la demanda esperada.

Riesgo de Crédito: La entidad no se involucra activamente en la comercialización de activos financieros para fines especulativos y tampoco suscribe opciones. Los riesgos financieros más significativos a los cuales se expone la entidad se describen más adelante.

La entidad está expuesta al riesgo de mercado a través del uso de instrumentos financieros y específicamente al riesgo cambiario, riesgo de tasa de interés, que son el resultado de las inversiones de excedentes de tesorería producto de la operación de la compañía.

Nota 4. Determinación de Valores Razonables

Varias de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

- **Instrumentos de Deuda y de Patrimonio**

El valor razonable de los instrumentos de deuda y patrimonio, se determina por referencia a su valor razonable

- **Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar**

El valor razonable de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance. Este valor razonable se determina para propósitos de revelación o cuando se adquiere en una combinación de negocios.

- **Otros pasivos financieros no derivados**

El valor razonable, que se determina para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance. Para los arrendamientos financieros, la tasa de interés equivale a la explícita en el contrato.

Nota 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

	31/12/2017	31/12/2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cajas				
Moneda Nacional				
Caja	1,806,894	1,305,113	501,781	38%
Bancos Citibank	980,982	9,494,248	- 8,513,266	-90%
Bancos BBVA	19,785,020	-	19,785,020	0%
Bancos de Occidente	141,077,509	159,474,791	- 18,397,282	-12%
Total Efectivo	163,650,405	170,274,152	- 6,623,747	-4%

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas y las cuentas de ahorros y corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros. Los saldos que conforman el efectivo y equivalente de efectivo no tienen ninguna restricción.

Nota 6. Clientes y otras cuentas por cobrar

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Clientes	532,271,071	414,601,195
Consignaciones por identificar	-1,122,306	-4,281,687
Cuentas por cobrar a trabajadores	196,000	44,881,998
Deudores Varios	0	224,700
Deudores Comerciales Neto	531,344,765	455,426,206

Detalle de deudores comerciales por vencimientos:

Clientes de 1 a 30 días	\$397.761.618
Clientes de 30 a 90 días	\$111.581.762
Clientes más de 90 días	<u>\$22.927.691</u>
Total	\$532.271.071

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Cientes	Saldo	Porcentaje
BSN Medical Limitada	5,281,122	1%
Laboratorios Synthesis SAS	5,447,568	1%
Fabrifolder SAS	5,579,826	1%
Siderurgica del Occidente S.A.S. SIDOC	5,646,662	1%
Koba Colombia SAS	5,836,264	1%
Genteficiente EST SAS	6,992,264	1%
Accion S.A.S	7,913,892	1%
San Diego Servicios en salud SAS	9,531,578	2%
J.E. Casas & Asociados SAS	9,608,214	2%
Manpower de Colombia LTDA	10,916,122	2%
Ocupar Temporales SA	11,085,516	2%
Ancor Rigid Plastic del Cauca S A S	11,557,168	2%
Centro Internacional de Agricultura Tropical	11,991,476	2%
Aluminio Nacional SA	12,191,390	2%
Empresa Metropolitana de Aseo de Cali SA	12,364,978	2%
Simout SA	12,946,118	2%
Nexarte Servicios Temporales S A	13,081,334	2%
Organización Servicios y Asesorias SAS	13,264,398	2%
Lloreda SA	24,358,390	5%
Cerveceria del Valle S.A.	33,570,292	6%
Laboratorio Franco Colombiano Lafranco SAS	60,963,618	11%
Laboratorio Clinico Colmedicos IPS S.A.S	132,912,346	25%
Total	423,040,536	79%

Nota 7. Activos por impuestos corrientes

La composición de los anticipos de impuestos y contribuciones es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Saldo a favor de renta	51,901,634	18,283,105
Saldo a favor CREE		5,401,105
Retención fuente renta	0	0
Retención ica	0	0
Anticipo de impuestos y contribuciones	51,901,634	23,684,210

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 8. Propiedades, Planta y Equipo

	31/12/2017	AJUSTES	COMPRAS	31/12/2016
Mejora en Propiedad Ajena	32,305,381	- 18,900,432		51,205,813
Mejora de Ascensor	20,777,400	-		-
Equipo de Apoyo Diagnostico	48,392,164	- 40,610,024	20,079,265	68,922,923
Equipo de Oficina	29,485,071	- 59,878,317	36,084,370	53,279,018
Equipo de Computo y Comunicaciones	37,070,476	- 25,557,137	8,729,931	53,897,682
Depreciaciones	- 18,815,695	90,052,069	-	108,867,764
Depreciaciones Valorizaciones	- 34,276,252	-	-	34,276,252
Total Propiedad planta y equipo	114,938,546	- 54,893,841	64,893,566	84,161,420

Al cierre del año 2017 se presenta una disminución de los activos fijos de acuerdo a ajuste realizado para dar cumplimiento a la política.

Nota 9. Activos Intangibles

	31/12/2017	31/12/2016
Andres Osorio - pagina web	2,593,000	2,593,000
Elyte Electronica	4,866,200	4,866,200
Siigo	846,873	846,873
TMX SAS	440,000	440,000
Total Activos intangibles	8,746,073	8,746,073

Nota 10. Impuestos Diferidos

	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto diferido Activo		330,000
Impuesto diferido Activo	253,620	
Impuesto diferido	253,620	330,000

Pasivos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias imponibles que surgen del cálculo en la determinación del impuesto diferido por pagar en el futuro.

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

La composición de los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Nacionales	47,856,492	27,600,728
Honorarios	34,234,136	33,950,319
Servicios	58,551,918	34,888,811
Servicios Públicos	-	548,792
Otros	2,430,313	11,165,450
Acreedores Comerciales Neto	143,072,858	108,154,100

A continuación se detalla la composición de los acreedores comerciales relevantes:

Proveedores Nacionales		
Proveedor	Saldo	Porcentaje
Laboratorios Biotek SAS	1,805,595	4%
Guevara Lemos Alejandra	3,704,029	8%
Medicamentos Especializados SA	5,201,959	11%
Interhospitalaria S.A.S	5,565,967	12%
Ingetec Mantenimiento SAS	6,005,009	13%
M Y M Diagnosticos	17,555,727	37%
Total	39,838,286	83%

Honorarios		
Prestador	Saldo	Porcentaje
Berruecos Narvaez Victor	2,014,000	6%
Certuche Abogados Asociados S.A.S	2,156,400	6%
Escobar Delgado Julian Andres	2,280,000	7%
Alhay Maria Fernanda	2,478,000	7%
Roa Lara Nidia Stella	2,482,000	7%
Paz Valdivieso Jorge Enrique	2,574,000	8%
Madrid Fernandez Omaira	2,701,000	8%
Posso Moreno Maria del Pilar	2,752,000	8%
Gloria Rivera Burgos	5,154,000	15%
Total	24,591,400	72%

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Servicios		
Prestador	Saldo	Porcentaje
LABORATORIO QUIMICO CLINICO	3,463,640	6%
LABORATORIO CLINICO ESPECIAL	5,470,118	9%
INGETEC MANTENIMIENTO SAS	5,871,000	10%
INGENIERIA & SEÑAL S.A.S.	8,739,667	15%
LABORATORIO CLINICO COLMED	10,581,184	18%
Total	34,125,609	58%

Nota 12. Pasivo por Impuestos

	31/12/2017	31/12/2016
Retención en la Fuente por pagar	10,326,000	14,185,020
Impuesto a las ventas Retenido	-	-
Retención de Industria y comercio	819,000	338,942
Provisión de Impuesto de Industria y comercio	15,434,931	8,382,452
Provisión de Impuesto de Renta	-	-
Impuesto sobre las ventas por pagar	-	5,120,336
Acreeedores Comerciales Neto	26,579,931	28,026,750

Nota 13. Beneficios a Empleados

Procure Salud Ocupacional IPS SAS registra beneficios a corto plazo por concepto de salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores de la Compañía. Dicho cálculo considera los montos legales. El detalle de beneficios a empleados al cierre de los estados financieros es el siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Salarios por pagar	-	0
Cesantías por pagar	54,832,447	40,418,234
Intereses por pagar	6,238,981	4,429,365
Vacaciones por pagar	22,905,501	19,155,616
Prima de servicios	0	0
Retenciones y aportes de nomina	17,507,001	13,893,582
Otros (Recordar y Libranzas comfenalco)	0	41,463,636
Beneficios a empleados	101,483,930	119,360,433

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 14. Otros Pasivos No Financieros

El saldo de otros pasivos no financieros comprende:

	31/12/2017	31/12/2016
Anticipos de Clientes		
Franco Murgueitio		86,400
CJ Construmakinas SA		5,766
Acreedores Varios	7,343,250	
Los Saldos más representativos año 2017 equivalente al 79.47%		
Contacto solutions Ltda	258,200	Valor
Portafolio Integral del Milenio SAS	436,836	
Colombia Movil SA E S P	545,960	
Comfenalco Valle	4,595,041	
TOTAL	5,836,037	

Nota 15. Obligaciones Financieras

La composición de los Obligaciones Financieras es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Banco Citibank	-	63,841,223
Banco de Occidente	193,456,445	124,444,447
Comfenalco	-	3,851,345
Banco BBVA	83,333,332	
Obligaciones Financieras	276,789,777	192,137,015

Obligaciones financieras

Banco de occidente préstamo No. 1600175221 otorgado el 04 de agosto de 2016 con una tasa corriente nominal 13.19000%, tasa efectiva anual 14.01734% y tasa mora efectiva 31.73000% a un plazo de 36 meses

Banco BBVA préstamo No. 9600160967 otorgado el 28 de junio de 2017 con una tasa efectiva anual 12.309% a un plazo de 36 meses

Nota 16. Impuesto Diferido Pasivo

	31/12/2017
Impuesto Diferido Pasivo	- 10,006

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 17. Ingresos Operacionales

La composición de los Ingresos por Actividades Ordinarias es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Servicios medicos		
Ventas		
A crédito	3,156,323,510	2,366,115,749
De Contado	207,659,200	168,648,020
Menos devolución en servicios	- 117,700,844	- 53,566,626
Total ingresos Operacionales	3,246,281,866	2,481,197,143

Nota 18. Ingresos No operacionales

	31/12/2017	31/12/2016
Otras Ventas	-	85,000
Intereses ganados	1,414,425	1,228,228
Reintegro de costos y gastos	10,070,290	5,211,440
Descuentos comerciales condicionad	10,010,983	916,700
Incapacidades	16,662,793	616,429
Aprovechamientos	9,547,932	2,048,515
Ajuste al peso	20,803	187,077
Total ingresos no operacionales	47,727,226	10,293,389

Nota 19. Costos de ventas

Los costos de ventas corresponden a:

	31/12/2017	31/12/2016
Personal nómina médicos	104,852,759	
Personal nómina apoyo diagnóstico	51,412,429	
Honorarios Medicos	886,800,973	558,311,850
Servicios Médicos	363,013,180	266,150,263
Servicios Públicos	15,641,086	
Arrendamiento sede principal	29,392,950	
Materiales y suministros	195,343,538	160,596,111
Total	1,646,456,915	985,058,224

El incremento de los costos para el año 2017, se debe a que en años anteriores se llevaba al gasto administrativo todos los conceptos de nómina, honorarios, arrendamientos y servicios que corresponden a la prestación del servicio (objeto social), los cuales para el año 2017, se dividieron y reclasificaron con el fin de tener una visión clara en cuanto a lo que representa el costo real de la prestación del servicio.

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 20. Gastos Operacionales

Gastos de Administración

	31/12/2017	31/12/2016	Variación Absoluta	Variación Horizontal
Gastos De Personal	863,800,261	707,873,763	155,926,498	22%
Honorarios	84,056,291	148,838,367	- 64,782,076	-44%
Impuestos	47,470,276	47,765,148	- 294,872	-1%
Arrendamientos	63,842,010	73,349,180	- 9,507,170	-13%
Contribuciones Y Afiliaciones	2,186,128	1,743,700	442,428	25%
Seguros	1,944,209	112,000	1,832,209	1636%
Servicios	102,207,239	121,942,218	- 19,734,979	-16%
Gastos Legales	6,223,503	3,172,589	3,050,914	96%
Mantenimiento Y Reparaciones	65,389,380	15,443,493	49,945,887	323%
Adecuaciones E Instalaciones	113,521,767	63,913,736	49,608,031	78%
Gastos De Viaje	4,937,214	5,210,536	- 273,322	-5%
Depreciaciones	19,466,220	109,915,063	- 90,448,843	-82%
Diversos	65,063,473	59,336,079	5,727,394	10%
Provisiones	31,388,029	220,019	31,168,010	14166%
Ajuste niif	745,942	-	745,942	
Gastos Operacionales de Administracion	1,472,241,943	1,358,835,891	113,406,052	

La variación representativa de la cuenta Adecuaciones e instalaciones se debe a los gastos incurridos en materiales y mano de obra utilizados en las sedes de atención médica, la antigua (Versalles) y la nueva (Santa Mónica).

Nota 21. Otros Gastos Operacionales

	31/12/2017	31/12/2016	Variación Absoluta	Variación Horizontal
Financieros				
Gastos Bancarios	11,870,197	1,876,521	9,993,676	533%
Comisiones	6,648,403	10,605,584	- 3,957,181	-37%
Intereses	25,838,626	25,853,269	- 14,643	0%
Otros - impuestos asumidos extraor	47,132,568	19,847,411	27,285,157	137%
Otros Gastos Operacionales	91,489,795	58,182,785	33,307,010	633%

Nota 22. Eventos posteriores a la fecha de reporte

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

El día 12 de enero de 2018 según acta de asamblea extraordinaria No 24 se concreta la venta de las acciones de la accionista Adriana Hernandez.

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Nota 23. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros separados por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 (incluyendo comparativos) se aprobaron al 02 de Abril de 2018.

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, febrero 20 de 2018

Asamblea General de Accionistas:
PROCARE I.P.S. S.A.S.

Referencia: Informe y dictamen de Revisoría Fiscal Nro. 002 - Estados financieros de PROCARE I.P.S. S.A.S. al 31 de diciembre de 2017.

En cumplimiento de las funciones establecidas en el ordenamiento jurídico vigente y en los estatutos de PROCARE I.P.S. S.A.S., en mi calidad de Revisor Fiscal, rindo mi informe correspondiente al Periodo 2017 sobre las operaciones de la Entidad.

He auditado los estados financieros de PROCARE I.P.S. S.A.S. al 31 de diciembre de 2017, los cuales comprenden el estado de situación financiera, y los estados de resultados, de otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha y las correspondientes notas que contienen el resumen de las principales políticas contables aplicadas y otras notas explicativas. Los estados financieros de 2017, preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para ese año, los cuales fueron auditados, y en informe del 20 de febrero de 2018 expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, comparativos con el periodo 2016, fueron ajustados por la administración para adecuarlos a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (IFRS), para pequeñas y medianas empresas.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros:

La administración es responsable por la correcta preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (IFRS), para pequeñas y medianas empresas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Sistema de Control Interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

Responsabilidad del auditor:

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en las auditorías ejecutadas. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría (IAS). Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el Revisor Fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

El trabajo de Revisoría Fiscal por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 comprendió la evaluación del Sistema de Control Interno; el cumplimiento de normas legales, estatutarias y reglamentarias: la eficiencia, la pertinencia, exactitud e integridad del Sistema de Contabilidad, la razonabilidad de los estados financieros y la gestión de los administradores. La Revisoría Fiscal estuvo presente en las reuniones del Consejo de Administración y los diferentes comités a los que fue invitado y consideró importante asistir para conocer, analizar y conceptuar sobre la gestión de los administradores, la implementación o modificación de procesos y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Durante el Periodo 2017 se emitieron informes periódicos a la Superintendencia Nacional de Salud, así mismo se expidieron los certificados a entes de control, inspección y vigilancia, y entidades relacionadas, sobre aspectos de interés público o privado de su competencia. Se revisaron y firmaron las declaraciones tributarias de orden nacionales y territoriales. Adicionalmente, cuando en el transcurso normal de las auditorías programadas se detectaron errores o debilidades de control interno, se enviaron comunicaciones, para que se aplicaran los respectivos ajustes.

PROCARE I.P.S. S.A.S. en su proceso de convergencia al nuevo marco técnico normativo de información financiera contemplado en las IFRS para PYMES, ha identificado la necesidad de fortalecer la eficiencia y eficacia de las operaciones con el fin de generar información financiera suficiente y confiable, y a su vez evitar que la ejecución de las diferentes actividades inherentes al desarrollo del objeto social conlleven a cometer errores en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la entidad. De acuerdo a lo anterior, PROCARE I.P.S. S.A.S. inicia un proceso de mejora al Sistema de Control Interno existente, con miras a la metodología COSO-ERM

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

2013 y COBIT 5, consideradas las mejores prácticas internacionales en la gestión del riesgo corporativo. La Revisoría Fiscal a través de Cartas de Recomendaciones de Control Interno, ha manifestado las observaciones y oportunidades de mejora, y ha solicitado los planes de acción conducentes al cierre de las brechas y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el mejoramiento continuo y efectividad de los procesos.

Con base en las evidencias obtenidas durante el ejercicio permanente de la función de Revisoría Fiscal, expreso mi concepto sobre los siguientes aspectos legales:

- La contabilidad se lleva conforme a las técnicas contables y las normas contenidas en la Ley 1314 de 2009, y sus reglamentaciones para el Grupo 2; Decretos 3022 de 2013 y 2129 de 2014, los Decretos 2649 y 2650 de 1993, y normas específicas de la Superintendencia de Sociedades en especial, las contenidas en la Circular Externa 200-000010. Igualmente, las regulaciones que ha expedido la Superintendencia Nacional de Salud en especial, la Circular Externa 047; Circular Única, modificada por las Circulares Externas 49, 50, 51 y 52 de 2008 y las Resoluciones 1474 de 2009 y 1121 de 2013.
- PROCARE I.P.S. S.A.S. ha adelantado las actividades correspondientes a la etapa de preparación obligatoria para la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).
- Las operaciones y actos de la Administración, en cabeza del Representante Legal se ajustan a la Ley, las normas estatutarias y las decisiones de la Asamblea General de Accionistas.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y el registro de asociados se llevan y conservan adecuadamente.
- Los bienes de la Entidad y de terceros en poder de la institución cuentan con medidas de protección y seguridad que garantizan su conservación y custodia.
- Las obligaciones de carácter tributario, han sido atendidas por la Administración. En la actualidad no existen requerimientos, emplazamientos, o procesos sancionatorios por parte de la UAE DIAN o de los entes territoriales respecto del territorio donde hace presencia.
- Las obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y parafiscales (art. 11 y 12 del Decreto 1406/99), fueron atendidos oportunamente durante el periodo 2017. La Entidad se encuentra a paz y salvo por estos conceptos al cierre del ejercicio y no existen irregularidades contables en relación con las bases de liquidación, aportes laborales y aportes patronales.
- Las normas sobre derechos de autor contenidas en el Art. 1 de la Ley 603 de 2000, vienen siendo atendidas pagando los derechos de los productos protegidos con propiedad intelectual obteniendo las debidas autorizaciones para su uso. En el caso de software, todos los programas instalados se utilizan de conformidad con sus respectivas licencias de uso.

OPINIÓN

Los citados estados financieros auditados por mí, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de PROCARE I.P.S. S.A.S. al 31 de diciembre de 2017,

Estados financieros Individuales
Año 2017 comparativo con el año 2016

los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), aplicadas de manera uniforme.

Otras cuestiones:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son los primeros comparativos que la Administración de la compañía preparó aplicando las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (IFRS) para PYMES. En las Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo afecto la situación financiera de la compañía, los resultados de sus operaciones y sus estados de flujos de efectivo previamente reportados.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo que durante el año 2017, la contabilidad de la compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder; existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



Cristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 163552-T