

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



PROTEGER HEALTH CARE
Vacunación Especializada

ESTADOS FINANCIEROS a DICIEMBRE 31 DE 2.019

Vs DICIEMBRE 31 DE 2.018

PROTEGER HEALTH CARE SAS

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

PROTEGER HEALTH CARE S.A.S.

NIT. 900.768.835 - 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2019	2018
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	19.111	14.008
Clientes y otras cuentas comerciales por cobrar	7	95.758	74.708
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	7	-	94.710
Inventarios, neto	8	118.717	77.268
Activo por impuestos	9	51.818	108.391
Total activo corriente		285.405	369.085
Activo no corriente			
Propiedad Planta y Equipo, neto	10	160.290	194.795
Total Activo No Corriente		160.290	194.795
Total activo		445.695	563.880
Pasivo Corriente			
Pasivos financieros	11	78.057	62.947
Beneficios a empleados	14	7.871	2.988
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	193.152	154.512
Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	19.559	-
Pasivo por impuestos	13	170	51.855
Otros pasivos no financieros	15	2.765	4.203
Total Pasivo Corriente		301.575	276.506
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros	11	51.675	51.925
Total pasivo no corriente		51.675	51.925
Total pasivo		353.250	328.431
Patrimonio de los accionistas			
Capital Social		40.000	40.000
Reservas		8.821	8.821
Resultado del ejercicio		43.624	37.931
Resultados acumulados		-	148.697
Total Patrimonio	16	92.445	235.449
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		445.695	563.880



GLORIA MARTÍNEZ MUÑOZ
Representante Legal



FREDY ALBERTO LOZANO SUÁREZ
Contador Público TP 109193-T

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

PROTEGER HEALTH CARE S.A.S.

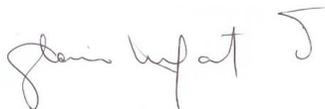
NIT. 900.768.835 - 4

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas a 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2019	2018
Ingresos de operación	17	\$ 1.609.564	\$ 1.413.476
Costo de operación	18	999.107	949.644
Utilidad Bruta		610.457	463.832
Costos y gastos operacionales			
Gastos de administración y ventas	19	451.196	335.288
Depreciación y amortización	19	34.505	5.894
Total costos y gastos operacionales		485.702	341.183
Utilidad de operación		124.755	122.649
Otros ingresos	21	16.793	14.389
Otros gastos	20	55.923	33.732
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		85.624	103.306
Gasto de impuesto sobre la renta corriente		42.000	65.381
Total gasto por impuesto sobre la renta		42.000	65.381
Utilidad neta del periodo		\$ 43.624	\$ 37.925



GLORIA MARTÍNEZ MUÑOZ
Representante Legal



FREDY ALBERTO LOZANO SUÁREZ
Contador Público TP 109193-T

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

PROTEGER HEALTH CARE S.A.S.

NIT. 900.768.835 - 4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Resultado del período	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2018	\$ 40.000	8.821	69.676	79.021	\$ 197.518
Traslado de resultados	-	-	- 69.676	69.676	-
Resultado del período	-	-	37.925	-	37.925
Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	40.000	8.821	37.925	148.697	235.444
Traslado de resultados	-	-	- 37.925	37.925	-
Distribución de utilidades	-	-	-	- 186.622	- 186.622
Resultado del período	-	-	43.624	-	43.624
Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	\$ 40.000	8.821	43.624	-	\$ 92.445



GLORIA MARTINEZ MUÑOZ
Representante Legal



FREDY ALBERTO LOZANO SUÁREZ
Contador Público TP 109193-T

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

PROTEGER HEALTH CARE S.A.S.

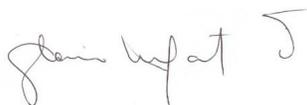
NIT. 900.768.835 - 4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2019	2018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta del período	\$ 43.624	\$ 37.925
Conciliación entre la ganancia neta del período y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciaciones	34.505	5.894
Impuesto a las ganancias	42.000	41.691
Cambios netos en activos y		
Clientes y otras cuentas por cobrar	- 21.050	- 21.894
Anticipos de impuestos	108.391	- 39.212
Cuentas por cobrar a vinculados	94.710	- 29.657
Inventarios	77.268	40.027
Proveedores y otras cuentas por pagar	- 154.512	37.599
Cuentas por pagar a vinculados	19.559	-
Otros pasivos no financieros	- 4.203	1.346
Obligaciones laborales	- 2.988	885
Anticipos recibidos	-	- 3.589
Impuestos por pagar	- 93.855	4.779
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>143.448</u>	<u>75.797</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Aumento (disminución) en propiedad, planta y equipo	160.290	- 164.283
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>160.290</u>	<u>- 164.283</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Obligaciones financieras	- 114.872	43.654
Distribución de utilidades	- 186.622	-
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	<u>- 301.494</u>	<u>43.654</u>
Aumento (disminución) en efectivo	2.244	- 44.832
Efectivo al 1 de enero	14.002	58.834
Efectivo al cierre del período	<u>\$ 16.247</u>	<u>\$ 14.002</u>



GLORIA MARTINEZ MUÑOZ
Representante Legal



FREDY ALBERTO LOZANO SUÁREZ
Contador Público TP 109193-T

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente al número de acciones)

1. Información general de la sociedad

Proteger Health Care SAS, con NIT 900.768.835-4 (en adelante PHC), con domicilio principal en la Calle 119 7 14 CS 313 de Bogotá, Colombia, constituida mediante documento privado e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 11 de Septiembre de 2014, bajo el registro No. 01867270 del Libro IX. Con un Capital 100% privado y con un término de duración indefinido.

Su objeto social consiste en prestar servicios de vacunación ambulatoria, domiciliaria y extramural en humanos, prestar servicios de asesoría, consultoría, seminarios, conferencias, capacitaciones, charlas en el campo de prevención y promoción, protección específica y detección temprana, sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo, identificación de peligros, evaluación y valoración de los riesgos en el sector salud, prestar servicios de asesoría, capacitación y consultoría en temas jurídicos relacionados con el sector de la salud y la seguridad social y la representación de firmas nacionales o extranjeras que tengan la misma actividad o actividades conexas, similares o complementarias.

2. Bases de preparación

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de miles de pesos más cercana, salvo cuando se indique lo contrario. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3. Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado individual de situación financiera al 31 de diciembre de 2019
- Estado individual de resultados del periodo al 31 de diciembre de 2019
- Estado individual de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2019
- Estado individual de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019

4. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificaciones en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los

correspondientes estados financieros futuros.

5. Políticas contables significativas

5.1 Reconocimiento de los estados financieros

NIF para PYMES, Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales

5.1.1 Activos

PHC reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

5.1.2 Pasivos

PHC reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad transfiera recursos o incurra en desembolsos futuros que incorporen beneficios económicos; y
- (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

5.1.3 Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. PHC reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

5.1.4 Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. PHC reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

5.2 Estado del Resultado Integral

NIF para PYMES, Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Presentación; La Compañía presentará su resultado integral total para un periodo en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

Partidas extraordinarias; PHC no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.

Desglose de gastos; La compañía desglosará los gastos utilizando una clasificación basada en la función de estos. Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo PHC revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos

5.3 Moneda funcional y de presentación

NIIF para PYMES, Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.

La moneda funcional y de presentación de PHC es el peso colombiano. La moneda funcional de PHC ha sido determinada como la moneda del ambiente económico principal en que funciona.

Las transacciones que se realizan en una moneda distinta a la moneda funcional se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convierten a las tasas de cambio de cierre.

5.4 Efectivo y equivalente de efectivo

NIIF para PYMES, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo es decir a un término de tres meses o antes para clasificarla como un equivalente al efectivo

5.5 Inventarios

NIIF para PYMES, Sección 33 Inventarios.

Medición; PHC medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado

menos los costos de terminación y venta.

Costo de adquisición; comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cálculo del costo; PHC medirá el costo de sus inventarios utilizando el método de promedio ponderado. PHC utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Deterioro; PHC evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada la norma requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

5.6 Propiedad Planta y Equipo

NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- ✓ Se mantienen para su uso o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y
- ✓ Se esperan usar durante mas de un período

Reconocimiento; PHC aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 (NIIF para Pymes) para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- ✓ es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- ✓ el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición; PHC medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo; El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende:

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- ✓ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Medición del costo; El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial; PHC medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. PHC reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación; Los elementos de Propiedad planta y equipo se depreciaran a lo largo de sus vidas útiles por el método de línea recta. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por lo tanto no se deprecian. La vida util de cada tipo de activo será así:

Grupo Activo	Vida Util
Edificio	45 Años
Maquinaria y Equipos	10 Años
Vehiculos	10 Años
Computadores y Software	5 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Mejoras a Propiedad Ajena	10 Años

El cargo por Depreciación para cada periodo se reconocerá como un gasto en la partida de Depreciación acumulada.

Deterioro; De acuerdo a la sección 27 (NIIF para PYMES) “Deterioro de Valor de los Activos”, a partir de la implementación, la compañía revisará los indicios de deterioro anualmente y de existir indicios se realizará el cálculo del importe recuperables del activo deteriorado o de la unidad generadora de efectivo (UGE) donde este activo esta asignado; si no existe indicios de deterioro no es necesario estimar el importe recuperables.

Al tomar el método de costo como método de medición posterior, la compañía no necesita realizar avalúos posteriores al realizado en la fecha de transición para asignarle el costo atribuido.

Bajas: Un elemento de propiedad planta y equipo se dará de baja en Cuentas:

- ✓ En el momento de su disposición
- ✓ Cuando no se espera recibir ningún beneficio económico futuro de su uso o disposición.

La utilidad o Pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento de propiedad planta y equipo será determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hubiese y el valor en libros del elemento más su reserva por valorización. Esta utilidad o Pérdida será registrada en el estado de resultados cuando el activo sea retirado.

Bienes de menor cuantía; Se podrán tomar como capitalizables aquellos activos cuyo costo sea superior a 52 UVT.

5.7 Instrumentos financieros básicos

NIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

La compañía contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- (a) Efectivo.
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9 (1).
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

- (1) Sección 11 Párrafo 11.9; Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de (a) a (d) siguientes deberá contabilizarse de acuerdo con la Sección 11:

- (a) Los rendimientos para los tenedores son
 - (i) un importe fijo;
 - (ii) una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - (iii) un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el LIBOR); o

- (iv) alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el LIBOR más 200 puntos

básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.

(b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.

(c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

(d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c)

Medición inicial; Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, La Compañía lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición posterior; Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

✓ Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los párrafos 11.15 a 11.20 proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación (véase el párrafo 11.13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

(b) Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del 11.8(c) se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

(c) Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8(d) se medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable):

(i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

(ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Deterioro; Al final de cada periodo sobre el que se informa, La Compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Baja en cuentas de un activo financiero; PHC dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

(a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o

(b) La Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o

(c) La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad:

(i) dará de baja en cuentas el activo, y

(ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Baja en cuentas de un pasivo financiero; La Compañía solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Deterioro por castigo; PHC medirá una pérdida por deterioro de castigo del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

La administración debe someter a consideración de la Junta Directiva todos los casos irrecuperables con su justificación; es responsabilidad de la Junta Directiva tomar la decisión de autorizar las actas del castigo de cartera.

Todos los créditos que se sometan a castigo deben estar provisionados totalmente el capital. PHC

castiga el 100% del valor contable de todos los créditos considerados de difícil recuperación aprobados por la Junta Directiva.

Para efectos de aplicar el castigo se da cumplimiento a lo contemplado en el art 146 del Estatuto Tributario Colombiano o en su defecto al que corresponda.

5.8 Impuesto a las ganancias

NIIF para PYMES, Sección 29 Impuesto a las Ganancias.

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes; PHC medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Reconocimiento de impuestos diferidos; La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Medición de impuestos diferidos; PHC medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. La compañía considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

Separación entre partidas corrientes y no corrientes; PHC presenta activos corrientes o no corrientes y pasivos corrientes o no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera, razón por la cual, no clasificará ningún activo (pasivo) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

Compensación; La Compañía compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

5.9 Reconocimiento de ingresos

NIIF para PYMES, Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Los ingresos de PHC son originados en la comercialización de productos necesarios en la construcción de redes de fibra óptica.

Estos se reconocerán y registrarán como ingresos de actividades ordinarias cuando:

En venta de bienes:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes,
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción,
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad.

En prestación de servicios:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción,
- El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad,
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos generados por las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán de acuerdo con lo establecido en la política de conversión de la moneda extranjera en la sección de reconocimiento de la diferencia en cambio.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea; este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos.

5.10 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

NIIF para PYMES, Sección 4 Estado de Situación Financiera.

PHC presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

PHC clasifica un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se

informa; o

(d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

PHC clasificará todos los demás activos como no corrientes, cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

PHC clasificará un pasivo como corriente cuando:

(a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad,

(b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar,

(c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

o

(d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

PHC clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

5.11 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

NIIF para PYMES Sección 10, Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Uniformidad; Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Cambios en políticas contables; La compañía cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- ✓ Es requerido por una norma o interpretación emitida por la IASB
- ✓ Lleva a que los estados financieros suministren información mas fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo.

Cambios en las estimaciones contables; Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Correcciones de errores de periodos anteriores; Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- ✓ estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- ✓ podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

6. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre comprendía:

Concepto	2019	2018
Efectivo y equivalentes	200	316
Cuentas corrientes	1.274	11.643
Cuentas de ahorros	17.638	2.050
Total Bancos	19.111	14.008

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad.

Las Cuentas de Bancos se utilizan para recaudar los pagos de cartera de los clientes, y pagar a los proveedores.

7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre comprendía:

Concepto	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes	95.439	73.859
Cuentas por cobrar socios	-	94.710
Anticipos y avances	-	834
Cuentas por cobrar a empleados	319	-
Deudores varios	-	15
Total clientes y otras cuentas por cobrar	95.758	169.418

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes y otras cuentas por cobrar.

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, y no corriente dependiendo del recaudo esperado. La cartera no presenta deterioro al corte del 31 de diciembre del 2018, es una cartera a corto plazo por tanto no se estima el Deterioro.

8. Inventarios

Los inventarios en se tienen disponibles para la venta de manera inmediata y se componen por las diferentes vacunas que ofrece la compañía. El saldo al 31 de Diciembre es:

Concepto	2019	2018
Vacunas	118.717	77.268
Inventarios	118.717	77.268

9. Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre comprendia:

Concepto	2019	2018
Anticipo impuesto de renta	-	72.292
Anticipo ICA	-	10.163
Saldo a favor renta	45.305	20.214
Autorenta	6.514	5.722
Impuestos corrientes	51.818	108.391

Los Activos por Impuestos Corrientes están constituidos por anticipos; las retenciones a favor de la Compañía aplicada en las operaciones con sus clientes y autorentaciones.

Estos Anticipos tienen la calidad de corrientes ya que se aplicaran a los impuestos Correspondientes a la vigencia 2018, declarados en el año inmediatamente posterior.

10. Propiedades, planta y equipo

La Compañía reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- a) La definición de activo.
- b) La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para ella. El saldo al 31 de Diciembre comprendia:

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Concepto	2019	2018
Maquinaria y equipo	12.601	12.601
Muebles y enseres	16.531	16.531
Equipo de oficina	6.696	6.696
Equipo de computo	15.339	15.339
Equipo médico - científico	19.716	19.716
Equipo de transporte	135.855	135.855
Depreciación acumulada	- 46.447	- 11.942
Total activo fijo	160.290	194.795

La propiedad planta y equipo no presentan ninguna restricción que limite su uso como medio productivo, pero tienen limitación para su negociabilidad por encontrarse vinculados al desarrollo del objeto social del negocio.

No existe al cierre del ejercicio del año 2019, señales de deterioro que afecten las propiedades y equipos.

Durante el año 2018 la compañía adquirió dos vehículos así: Vehículo Dodge – 150*232 – Journey se/crew; modelo 2013 de placas HCS-968; y vehículo Journey se; modelo 2014 de placas IDT-573. Con el propósito de mejorar la operación de la compañía facilitando los desplazamientos de profesionales y equipos dentro y fuera de la ciudad.

11. Pasivos Financieros:

El detalles de estas obligaciones al 31 de diciembre son:

Concepto	2019	2018
Crédito rotativo Colpatria	24.108	22.002
Créditos AV Villas	30.853	20.000
Tarjetas de crédito	23.096	20.946
Corto plazo	78.057	62.948
Crédito rotativo Colpatria	48.215	44.003
Créditos AV Villas	3.459	7.922
Largo plazo	51.675	51.925

12. Cuentas por pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El detalle de Cuentas por pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre comprendía:

Concepto	2019	2018
Proveedores	187.408	151.437
Honorarios	2.666	1.073
Otros gastos por pagar	3.078	2.002
Cuentas x pagar	193.152	154.512

Representa los compromisos de pago adquiridos por la compañía, por concepto de compras a proveedores, servicios, honorarios. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

13. Pasivos por Impuestos Corrientes

El pasivo por impuestos comprende la renta, Industria y Comercio, causados y declarados según las normas fiscales vigentes, a 31 de diciembre.

El detalle es como sigue:

Concepto	2019	2018
Impuesto de renta	-	41.691
Impuesto de Industria y Comercio	170	10.164
Total pasivo por impuestos	170	51.855

La declaración de impuestos de los años 2017 y 2018 pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de presentación o corrección, considerando que las declaraciones presentando saldo a favor, en opinión de la administración, en el evento en que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas que impliquen la modificación del impuesto liquidado, ni de la imposición de sanciones que conlleve el reconocimiento de contingencias en los estados financieros.

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando éstas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones en las cuales presenten saldos a favor, el término de la firmeza será de tres (3) años desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Otros Aspectos

Impuesto a los Dividendos: Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos.

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La tarifa de este impuesto será del 5%. De otra parte el dividendo gravado con el impuesto sobre la renta tendrá una tarifa del 35%; en este escenario el impuesto a los dividendos del 5% aplicará sobre el monto de la distribución gravada, una vez el mismo se haya disminuido con el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%.

Renta Presuntiva: La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 3.5% de su patrimonio líquido, al último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Impuesto sobre las ventas: A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve (19%) y una tarifa diferencial del 5% para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los períodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

14. Beneficio a Empleados

Lo componen aquellos saldos a favor de los empleados y que se cancelan directamente ó a través de los fondos de cesantías que a diciembre 31 de 2.019, comprendía los siguientes saldos:

Concepto	2019	2018
Sueldos	-	514
Cesantias	5.076	1.271
Intereses de cesantias	571	153
Vacaciones	2.224	1.050
Beneficios a empleados	7.871	2.988

15. Otros Pasivos

A diciembre 31 de 2.019, comprendía los siguientes saldos:

Concepto	2019	2018
Retenciones en la fuente	2.765	4.203
Cuentas por pagar vinculados	19.559	-
Otros pasivos	22.324	4.203

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Notas a los Estados Financieros – 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La retención en la fuente es cancelada dentro de los plazos establecidos por la Dian en el mes de Enero del siguiente año y los anticipos recibidos corresponden a la separación del espacio para eventos futuros que se facturan en la medida que se realiza el evento.

16. Patrimonio

El Capital de la compañía a diciembre 31 de 2019 comprendía los siguientes saldos:

Concepto	2019	2018
Capital social	40.000	40.000
Reservas	8.821	8.821
Resultado del ejercicio	43.624	37.932
Resultados acumulados	-	148.697
Patrimonio	92.445	235.450

Al 31 de Diciembre el capital social esta representado en 40.000 acciones de valor nominal \$1.000 cada una totalmente suscritas y pagadas.

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por vacunación y asesorías, capacitaciones y exámenes médicos como desarrollo del objeto social. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos operacionales durante los años terminados al 31 de Diciembre, comprendia:

Concepto	2019	2018
Vacunas	1.400.852	1.154.834
Asesorias	199.771	225.721
Exámenes médicos	8.941	32.921
Ingresos operacionales	1.609.564	1.413.476

18. Costos de Operación

Los costos de operación son los necesarios para el desarrollo del objeto social y generación de ingreso, su detalle corresponde:

Concepto	2019	2018
Vacunas	520.884	765.328
Insumos no biológicos	372.723	55.321
Exámenes médicos y laboratorio	57.005	92.919
Enfermería	42.521	27.226
Médico laboral	106	7.616
Capacitaciones	5.869	1.388
Costo de ventas	999.107	949.797

19. Gastos de Administración (Operacionales)

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los gastos de administración a diciembre 31, detallaban:

Concepto	2019	2018
Gastos de personal	105,192	30,422
Honorarios	198,795	166,042
Impuestos	20,339	16,730
Arriendos	26,778	33,727
Contribuciones y afiliaciones	6,230	603
Seguros	5,474	512
<i>Servicios</i>		
Aseo y vigilancia	6,688	3,350
Asistencia técnica	3,467	-
Energía eléctrica	1,970	1,456
Teléfono	4,506	2,625
Correo y mensajería	2,321	1,476
Transportes y fletes	259	8,182
Publicidad	445	119
Otros y sistema de gestión	20,377	5,258
Legales	1,381	4,121
Mantenimiento	3,840	6,661
Adecuaciones	3,323	405
Gastos de viaje	1,690	244

Concepto	2019	2018
<i>Diversos</i>		
Gastos de representación	3,339	27,085
Elementos de aseo y cafetería	1,120	1,926
Papelería	8,339	6,315
Combustibles	7,694	4,922
Transporte urbano	2,933	2,052
Restaurantes	1,760	2,062
Parqueadero	914	894
Otros gastos menores	12,024	8,097
Subtotal gastos	451,196	335,288
Depreciaciones	34,505	5,894
Total gastos de administración	485,702	341,182

20. Gastos No Operacionales

Los Gastos No operacionales a diciembre 31 Comprendían:

Concepto	2019	2018
Financieros	34.018	28.487
Extraordinarios	1.305	5.231
Diversos	20.600	14
Otros gastos	55.923	33.732

Los gastos financieros están representados en las comisiones y el cuatro por mil que se descuentan de las transacciones bancarias.

21. Nota 19. Ingresos No Operacionales

Los Ingresos No operacionales a diciembre 31 fueron:

Concepto	2019	2018
Financieros	15.220	12.542
Recuperaciones	1.553	1.843
Diversos	20	4
Otros ingresos	16.793	14.389

22. Hechos ocurridos Después del período sobre el que se informa

No existen hechos susceptibles de ser revelados que hayan ocurrido después del período sobre el que se informa.



Certificación de los Estados Financieros

A los accionistas:

PROTEGER HEALTH CARE SAS

Los suscritos representante legal y contador público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que hemos preparado los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2019, los cuales presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera, los resultados de las operaciones de la empresa de conformidad con los principios de la ley 1314 de 2009, decreto 3022 de 2013, incluyendo sus correspondientes notas. Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son :

- *Existencia:* Los Activos y Pasivos de la empresa PROTEGER HEALTH CARE SAS existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- *Integridad:* Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- *Derechos y Obligaciones:* El saldo al 31 de Diciembre de 2019 de los activos y pasivos registrados en la forma descrita anteriormente, representa razonablemente los derechos y obligaciones a cargo de la sociedad.
- *Valuación:* Los hechos económicos reconocidos en los estados financieros de la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- *Presentación y Revelación:* los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Cordialmente,

Gloria Martinez Muñoz
Representante legal

Fredy Alberto Lozano Suarez
Contador Público
TP 109193-T