

Guías de aplicación

de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público



CONTENIDO

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | GUÍA DE APLICACIÓN Nº 001 - DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES..... | 3 |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 3 |
| 2. | PLANTEAMIENTO DEL CASO | 3 |
| 3. | PROBLEMÁTICA..... | 3 |
| 4. | DESARROLLO | 3 |
| 4.1. | Determinación de equivalentes al efectivo | 5 |
| 4.1.1. | <i>Política de gestión.....</i> | 5 |
| 4.1.2. | <i>Política contable</i> | 5 |
| 4.1.3. | <i>Redacción de la política contable</i> | 6 |
| 4.2. | Formulas del cálculo del costo de los inventarios | 6 |
| 4.2.1. | <i>Política de gestión.....</i> | 6 |
| 4.2.2. | <i>Política contable</i> | 6 |
| 4.2.3. | <i>Redacción de la política contable</i> | 7 |
| II. | GUÍA DE APLICACIÓN Nº 002 - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 9 |
| 1. | INTRODUCCIÓN | 9 |
| 2. | PLANTEAMIENTO DEL CASO | 9 |
| 3. | PROBLEMÁTICA..... | 9 |
| 4. | DESARROLLO | 10 |
| 4.1. | Estado de Situación Financiera Individual | 11 |
| 4.2. | Estado del Resultado Integral Individual | 12 |
| 4.3. | Estado de Cambios en el Patrimonio Individual..... | 13 |
| 4.4. | Estado de Flujos de Efectivo Individual | 14 |
| 4.5. | Notas a los estados financieros | 15 |
| | <i>Nota 1 – Información de la empresa.....</i> | 15 |
| | <i>Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables</i> | 15 |
| | <i>Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo.....</i> | 23 |
| | <i>Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez</i> | 24 |
| | <i>Nota 6 – Arrendamientos.....</i> | 29 |
| | <i>Nota 7 –Inventarios.....</i> | 29 |
| | <i>Nota 8 – Propiedades, planta y equipo</i> | 30 |
| | <i>Nota 9 – Propiedades de inversión.....</i> | 34 |
| | <i>Nota 10 – Bienes y servicios pagados por anticipado</i> | 36 |
| | <i>Nota 11 – Efectivo de uso restringido</i> | 36 |
| | <i>Nota 12 – Cuentas por pagar</i> | 36 |
| | <i>Nota 13 – Situación tributaria - impuesto a las ganancias</i> | 38 |
| | <i>Nota 14 – Préstamos por pagar</i> | 39 |
| | <i>Nota 15 – Beneficios a los empleados.....</i> | 40 |
| | <i>Nota 16 – Provisiones.....</i> | 41 |
| | <i>Nota 17 – Patrimonio.....</i> | 42 |
| | <i>Nota 18– Ingresos y costos por prestación de servicios.....</i> | 43 |

| | |
|---|-----------|
| <i>Nota 19 – Gastos de administración y operación</i> | <i>44</i> |
| <i>Nota 20 – Gastos de ventas.....</i> | <i>45</i> |
| <i>Nota 21 – Otros gastos operacionales</i> | <i>46</i> |
| <i>Nota 22 – Ingresos financieros.....</i> | <i>46</i> |
| <i>Nota 23 – Gastos financieros</i> | <i>47</i> |
| <i>Nota 24 – Otros ingresos y gastos no operacionales</i> | <i>47</i> |
| <i>Nota 25 – Contingencias</i> | <i>48</i> |
| <i>Nota 26 – Hechos ocurridos después del periodo contable</i> | <i>49</i> |
| 5. ANEXOS..... | 50 |
| 5.1. Saldos extraídos del sistema de información de la Empresa Pública (<i>Cifras en pesos colombianos</i>)..... | 50 |

I. GUÍA DE APLICACIÓN Nº 001 - DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

1. INTRODUCCIÓN

Esta Guía hace parte del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*. Las *Guías de Aplicación* son documentos que no tienen carácter vinculante y que ejemplifican por medio de casos la aplicación de los criterios establecidos en las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos*. En consecuencia, las empresas no están obligadas a aplicar esta Guía, sin embargo, podrán tomarla como referente para ejercer juicios profesionales en circunstancias similares a las expuestas en el presente caso.

El objetivo de esta Guía es ejemplificar el proceso de selección de las políticas contables permitidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos en la preparación de información financiera de propósito general, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.

2. PLANTEAMIENTO DEL CASO

En aplicación del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*, una empresa pública requiere definir las políticas contables permitidas por dicho Marco Normativo.

3. PROBLEMÁTICA

Una empresa pública, en aplicación del Marco Normativo presenta la siguiente inquietud: ¿cómo llevar a cabo el proceso de definición de las políticas contables permitidas en la aplicación del Marco Normativo?

4. DESARROLLO

En concordancia con lo establecido en el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera* y en la *Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores*, la solución a la problemática planteada se desarrolla de la siguiente forma: inicialmente, se hace referencia a las políticas contables dentro del Marco Normativo y se mencionan algunos de los casos en los cuales las empresas pueden decidir qué política contable aplicar. Luego, se presenta la diferencia entre política contable y política de gestión y se establece la relación que existe entre estas dos. Por último, se ejemplifica la elección de políticas contables a través de dos casos en los cuales se presenta, para cada uno de ellos, la política de gestión, la política contable y la redacción que podría tener esta última para los propósitos de revelación.

Muchas de las políticas contables que deben aplicar las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, ya están definidas en el Marco Normativo. Dicha definición se realizó a partir de los criterios que se consideraron pertinentes desde su aplicabilidad en el contexto del sector público y desde la relación costo-beneficio. No obstante, el Marco Normativo permite que, considerando las características cualitativas fundamentales de la información financiera (relevancia y representación fiel), las empresas definan ciertas políticas contables. A manera de ejemplo, se mencionan a continuación algunas de las posibilidades de elección de política contable permitidas por el Marco Normativo:

- a. Determinar qué tipo de inversiones se considerarán como equivalentes de efectivo.
- b. Determinar las formulas del cálculo del costo que la empresa aplicará a sus distintas clases de inventarios.
- c. Definir los criterios que se utilizarán para la identificación de los segmentos de operación.
- d. Definir la metodología que se aplicará para la determinación del grado de avance y, en consecuencia, para el reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios y por contratos de construcción.
- e. Definir lo que se considerará como periodo sustancial para la capitalización de los costos de financiación, así como las interrupciones que conllevan a la suspensión de dicha capitalización.

Para la determinación de las políticas contables anteriormente mencionadas, la empresa debe analizar, además de las características cualitativas de relevancia y representación fiel, las condiciones particulares del negocio y del entorno económico en el que se desarrollan sus operaciones, así como las necesidades de los usuarios de la información financiera. Por ello, la elección de políticas contables requiere del juicio profesional de los preparadores de la información financiera y de la participación de la administración y las distintas partes de la empresa que utilicen dicha información para fines internos o para suministrarla a usuarios externos que toman decisiones con esta.

Es importante diferenciar las políticas de gestión de las políticas contables. Las políticas de gestión hacen referencia a los lineamientos generales que, de acuerdo con la planeación estratégica y las directrices de cada empresa, orientan la toma de decisiones en la administración de los negocios. Por su parte, las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Considerando las estrategias de negocio se definen las políticas de gestión, las cuales apoyan la toma de decisiones en la administración de los recursos y definen las actividades a realizar con miras al logro de los objetivos de las empresas. Estas actividades pueden generar hechos económicos susceptibles de ser incorporados al proceso contable para la obtención de información financiera útil para sus usuarios. En el proceso contable, a los hechos económicos le son aplicadas las políticas contables de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidas en el Marco Normativo, así como las políticas que definan las empresas dando aplicación a este.

La información obtenida del proceso contable debe ser útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios, entre ellos la propia empresa y sus gestores, quienes la utilizan para evaluar las actividades realizadas, tomar nuevas decisiones y mantener, modificar o generar nuevas políticas de gestión. De esta manera, el proceso contable tiene un vínculo estrecho con las decisiones financieras, teniendo como puntos de encuentro el reconocimiento de hechos económicos y la generación de información financiera para la dirección y la gestión de las empresas.

Adicionalmente, de acuerdo con el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera*, debe presentarse, en las notas que acompañan a los estados financieros, un resumen de las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de estos. En dicho Marco Conceptual, las revelaciones son definidas como descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los

estados financieros; las cuales proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

Con el propósito de orientar la selección de las políticas contables, a continuación se presentan dos escenarios particulares en los cuales se requiere llevar a cabo dicha selección y se ejemplifica la redacción de la política contable que haría parte de las revelaciones.

4.1. Determinación de equivalentes al efectivo

4.1.1. Política de gestión

La gestión en la administración del efectivo se orienta a la determinación del saldo de efectivo apropiado para el cumplimiento de la operación en el día a día, lo que implica una evaluación de requerimientos de liquidez de la empresa de acuerdo con su entorno financiero y el análisis de otras condiciones, tales como acceso a fuentes de financiación en el corto plazo, y rotación de cuentas por cobrar y por pagar, entre otros.

Así las cosas, la empresa determina el nivel de efectivo o equivalente de efectivo partiendo de los elementos básicos de la administración de capital de trabajo, tales como los costos de mantenimiento y los costos por faltantes de efectivo. Los costos de mantenimiento de efectivo están relacionados con el costo de oportunidad en el que incurre la empresa al tener excedentes de liquidez, sacrificando la rentabilidad que le otorgarían alternativas de inversión a las que se tienen acceso. Por su parte, los costos por faltantes de efectivo, se originan cuando la empresa requiere liquidez sin contar con los recursos necesarios, lo que conlleva a vender inversiones en condiciones poco favorables o asumir créditos con tasa de interés poco competitivas.

Adicionalmente, la empresa puede adquirir activos financieros que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión, es decir, estos activos hacen parte de la gestión del efectivo de la empresa dado que son un equivalente a este. Para garantizar el pago de las obligaciones, dichas inversiones deben ser fácilmente convertibles en una cantidad fija o determinable de efectivo y estar sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En este orden, para determinar la meta del saldo de efectivo y equivalentes al efectivo a mantener, la empresa pondera los beneficios de mantener efectivo y equivalentes al efectivo contra los costos de poseer excedentes o faltantes de efectivo.

4.1.2. Política contable

Un activo financiero podrá ser considerado como equivalente de efectivo cuando el propósito es el de cumplir con los pagos de corto plazo y no esencialmente con propósitos de inversión. Lo anterior implica que la empresa, desde el momento que adquiere estos activos, espera obtener de ellos flujos de efectivo en plazos menores a 3 meses con un riesgo poco significativo de cambios en su valor a causa de riesgos de mercado, tales como variaciones en las tasas de interés, en tipos de cambio y en otros índices, que pueden comprometer la capacidad de la empresa de pagar sus compromisos de corto plazo.

Una empresa puede considerar como equivalentes de efectivo los CDT, TES y cupones que estén destinados a cumplir con los pagos de corto plazo y cuyo vencimiento sea igual o menor

a tres meses. De igual forma, se consideran equivalentes al efectivo los derechos fiduciarios empleados como un medio transaccional de pagos.

Así las cosas, para la definición de la política contable la empresa identifica, dentro de las inversiones de administración de liquidez, aquellas que cumplen con las condiciones de equivalentes al efectivo, a fin de identificar específicamente en la política, cuales instrumentos serán clasificados dentro de estos activos.

4.1.3. Redacción de la política contable

Dentro del efectivo y equivalentes al efectivo se incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras y los sobregiros bancarios. Así mismo, se incluyen las inversiones que se destinan a realizar los pagos de obligaciones a corto plazo y que cumplen las siguientes condiciones: son de gran liquidez, vencen en tres meses o menos contados desde la fecha de su adquisición, son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos bancarios corrientes.

Estas partidas se registran al valor razonable, el cual no difiere significativamente de su costo. No existen restricciones de uso sobre estas partidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

4.2. Formulas del cálculo del costo de los inventarios

4.2.1. Política de gestión

Las políticas de gestión de inventarios están orientadas a la planificación y control de los mismos. Estas buscan establecer el nivel óptimo de inventarios disponible con el menor costo, evitando excesos de stock que provoquen un aumento de los costos de almacenaje y aseguramiento y garantizando la disponibilidad de existencias requeridas en el momento justo. Para ello existen diferentes técnicas y modelos que facilitan la gestión del inventario, tales como: sistema ABC, sistema justo a tiempo (JIT por sus siglas en inglés just in time), modelo de cantidad económica de pedido (CEP) y sistemas computarizados para el control de recursos (MRP por sus siglas en inglés material requirements planning), entre otros. La determinación de la gestión del inventario depende de sus condiciones particulares y de las características de la operación de la entidad.

4.2.2. Política contable

El Marco Normativo ha establecido como política contable que el control de los inventarios se llevará utilizando el sistema de inventario permanente. No obstante, para efectos de la determinación del costo del inventario se deja a elección de la empresa la selección de la fórmula del cálculo del costo que resulte más adecuada a la dinámica del negocio, entre las siguientes alternativas: primeras en entrar primeras en salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. A la hora de elegir el método de valuación a utilizar, la empresa debe considerar variables como: naturaleza de los inventarios, cantidad de productos que se manejan en cuanto a referencia y volumen, niveles de rotación, frecuencia del proceso de compras, variación en los precios, y sistemas de información disponibles para el control y registro de inventarios, entre otros.

En el método PEPS, el costo de las mercancías vendidas está determinado por los primeros costos que entran al inventario, de manera que la empresa debe llevar un registro en detalle de cada unidad del mismo. Este método conlleva a que el inventario quede valorado de acuerdo a las tendencias del mercado, es decir, al costo de las últimas mercancías compradas; de este modo, si los precios disminuyen se valoran al precio más bajo o si por el contrario los precios aumentan, quedan valorados al precio más alto. A su vez, el costo de los inventarios vendidos es determinado de acuerdo a las primeras compras realizadas. Este método hace que en el resultado del ejercicio exista una combinación de costos pasados con precios actuales, lo cual puede provocar una lectura errónea del rendimiento financiero de la empresa. La aplicación de este método es usual en aquellas empresas cuyos inventarios tienen características similares, alta rotación, son separables y pueden dar objeto a intercambio con otras unidades, facilitando llevar un control riguroso de los inventarios unidad por unidad.

Bajo el método del costo promedio se determina el costo por unidad como el costo unitario promedio de los precios de entrada y las existencias iniciales. Este método es de fácil aplicación, y resulta adecuada su utilización en escenarios en los que haya estabilidad de precios. La aplicación de este método es usual en empresas cuyos inventarios son unidades idénticas en apariencia y tienen gran volumen de rotación y una variación de los precios de compra relativamente baja.

El método de identificación específica asigna a cada unidad su costo específico. Este método es usual en empresas cuyos inventarios se producen a bajo volumen, baja rotación y un costo elevado, además es apropiado para aquellas mercancías que tienen características individuales propias que las hacen diferentes de las demás, tales como: referencia, color, marca y serie, entre otros. Por lo general, la utilización de este método requiere contar con sistemas de información que permitan el control de la unidad dentro del inventario y al momento de su salida a través de la venta. Para aquellas empresas cuyos inventarios tienen un alto volumen, son variados y habitualmente intercambiables, la utilización de este método puede resultar costosa y de difícil aplicación.

La determinación del costo de los inventarios tiene una relación importante con la esencia y la estrategia del negocio. Por ejemplo, en una estrategia dirigida a liderazgo en costos sería apropiado aplicar el método PEPS o costo promedio, dado que la producción se realiza en serie, el consumo de insumos es continuo, y existe un gran volumen de actividades de producción, lo que dificulta la asignación de costo directamente a cada unidad. Por su parte, en una estrategia de diferenciación sería adecuado aplicar el método de identificación específica en la medida que la producción se realiza por órdenes de producción y atiende a una cantidad limitada de unidades, lo que facilita el control de costos de manera unitaria.

4.2.3. Redacción de la política contable

Los inventarios que se mantienen para la venta se miden al menor entre el costo y su valor neto realizable. Los inventarios que se consumen en un proceso de producción de bienes o prestación de servicios se miden al menor entre el costo y el costo de reposición. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para poner cada producto en su actual ubicación y condición, netos de descuentos y rebajas. El costo se determina usando el sistema de inventario permanente y empleando el método de valuación de promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, al costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Para tal efecto, la empresa tiene en cuenta la clase de inventario y, si este fue importado, se considera adicionalmente la tasa de cambio, aranceles y demás costos incurridos en los procesos de nacionalización.

II. GUÍA DE APLICACIÓN Nº 002 - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

1. INTRODUCCIÓN

Esta Guía hace parte del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*. Las *Guías de Aplicación* son documentos que no tienen carácter vinculante y que ejemplifican por medio de casos la aplicación de los criterios establecidos en las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos*. En consecuencia, las empresas no están obligadas a aplicar esta Guía, sin embargo, podrán tomarla como referente para ejercer juicios profesionales en circunstancias similares a las expuestas en el presente caso.

El objetivo de esta Guía es ejemplificar la presentación de un juego completo de estados financieros, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.

2. PLANTEAMIENTO DEL CASO

En aplicación del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*, una empresa pública requiere presentar un juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de 20X2. La Empresa Pública es una empresa social del estado dedicada a la prestación de servicios de salud.

Para la preparación de sus estados financieros la empresa extrajo de su sistema de información los saldos de las cuentas contables con corte al 01 de enero de 20X1, 31 de diciembre de 20X1 y 31 de diciembre de 20X2, los cuales pueden consultarse en el anexo de la presente Guía.

Las proporciones de los elementos de propiedades, planta y equipo que son utilizados en la prestación de servicios, en actividades administrativas y operativas, y en actividades de ventas se detallan a continuación:

| Elemento de PPyE | Prestación de servicios | Administración y operación | Ventas |
|---|-------------------------|----------------------------|--------|
| Edificaciones | 60% | 30% | 10% |
| Equipo médico y científico | 100% | 0% | 0% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 10% | 70% | 20% |
| Equipos de comunicación | 5% | 70% | 25% |
| Equipos de computación | 15% | 60% | 25% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 60% | 40% | 0% |

De las erogaciones relacionadas con beneficios a los empleados a corto plazo y servicios públicos, el 15% está relacionado con la administración y operación de la empresa, el 5% con las actividades de ventas y el 80% con la prestación de servicios de salud.

3. PROBLEMÁTICA

A partir de los saldos extraídos del sistema de información y en cumplimiento del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni*

Administran Ahorro del Público, ¿cómo debe presentar la empresa pública un juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de 20X2?

4. DESARROLLO

En concordancia con lo establecido en la *Norma de presentación de estados financieros* y con las exigencias de revelación y presentación de las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos* que son aplicables al caso expuesto, la solución a la problemática planteada se desarrolla de la siguiente forma: a partir de los saldos suministrados en el anexo de la presente Guía se elaboran los estados de situación financiera individuales con corte al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, y los estados de resultado integral individuales, de cambios en el patrimonio individuales y de flujos de efectivo individuales que cubren los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1.

Con el objetivo de facilitar la comprensión de la elaboración de los estados financieros, se realizan notas aclaratorias tales como referencias a las normas que contienen los criterios de revelación y presentación aplicables a los hechos económicos del caso. Dichas notas aclaratorias se presentarán en un recuadro como el siguiente, a fin de que se pueda diferenciar de aquellos elementos que hacen parte de los estados financieros de la empresa y sus notas.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de...

Es de resaltar que la presente Guía no pretende ilustrar todos los aspectos de las *Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos*, por ello, el caso no contiene el universo de hechos económicos que se contemplan en estas.

Para la definición de los elementos que conforman un conjunto completo de estados financieros y para la estructuración y contenido de estos, se consideraron, principalmente, los criterios establecidos en la Norma de presentación de estados financieros. Adicionalmente, en el caso del impuesto a las ganancias se consideró el criterio de presentación establecido en la Norma de impuesto a las ganancias.

| EMPRESA PÚBLICA E.S.E. | | | |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Estado de Situación Financiera Individual | | | |
| Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 (Cifras en pesos colombianos) | | | |
| | NOTAS | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (3) | 8.625.091.789 | 6.602.309.300 |
| Inversiones de administración de liquidez | (4) | 13.350.000 | 12.500.000 |
| Cuentas por cobrar | (5, 6) | 804.431.600 | 1.123.595.000 |
| Inventarios | (7) | 68.100.000 | 45.000.000 |
| Impuesto a las ganancias corriente | (13) | 13.118.569 | - |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | (10) | 33.075.000 | 31.500.000 |
| Total activos corrientes | | 9.557.166.958 | 7.814.904.300 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedades, planta y equipo | (8) | 2.473.051.282 | 2.689.225.641 |
| Propiedades de inversión | (9) | 517.500.000 | 492.450.761 |
| Inversiones de administración de liquidez | (4) | 121.978.811 | 120.470.660 |
| Otros activos no corrientes | (11) | 375.000.000 | 750.000.000 |
| Total activos no corrientes | | 3.487.530.093 | 4.052.147.062 |
| TOTAL ACTIVO | | 13.044.697.051 | 11.867.051.362 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Cuentas por pagar | (12) | 259.098.789 | 346.427.200 |
| Impuesto a las ganancias corriente | (13) | - | 278.060.000 |
| Préstamos por pagar | (14) | 260.581.919 | 209.781.200 |
| Beneficios a los empleados | (15) | 175.958.160 | 171.192.000 |
| Total pasivos corrientes | | 695.638.868 | 1.005.460.400 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Préstamos por pagar | (14) | 725.752.747 | 986.334.666 |
| Provisiones | (16) | 76.620.000 | 75.400.000 |
| Total pasivos no corrientes | | 802.372.747 | 1.061.734.666 |
| TOTAL PASIVO | | 1.498.011.615 | 2.067.195.066 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital fiscal | (17) | 4.500.000.000 | 4.500.000.000 |
| Reserva | (17) | 792.496.150 | 450.000.000 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | 4.419.860.147 | 1.337.394.800 |
| Resultados del ejercicio | | 1.745.829.139 | 3.424.961.496 |
| Otras partidas de patrimonio | (17) | 88.500.000 | 87.500.000 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 11.546.685.436 | 9.799.856.296 |
| TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | | 13.044.697.051 | 11.867.051.362 |
| Pasivo Contingente | (25) | 79.000.000 | 64.000.000 |

| EMPRESA PÚBLICA E.S.E. Estado del Resultado Integral Individual Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 (Cifras en pesos colombianos) | | | |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| | NOTAS | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
| Ingresos por prestación de servicios | (18) | 4.860.000.000 | 6.760.000.000 |
| Costo por prestación de servicios | (18) | (1.886.368.904) | (1.637.234.215) |
| Utilidad bruta | | 2.973.631.096 | 5.122.765.785 |
| Gastos de administración y operación | (19) | (370.036.862) | (343.824.108) |
| Gastos de ventas | (20) | (131.298.954) | (127.728.036) |
| Otros gastos operacionales | (21) | (33.505.600) | (17.945.000) |
| Utilidad operacional | | 2.438.789.680 | 4.633.268.641 |
| Ingresos financieros | (22) | 14.328.151 | 13.770.660 |
| Gastos financieros | (23) | (243.741.500) | (285.768.566) |
| Otros ingresos y gastos no operacionales | (24) | 57.934.239 | 85.350.761 |
| Resultado del periodo antes de impuestos | | 2.267.310.570 | 4.446.621.496 |
| Gasto por impuesto a las ganancias | (13) | (521.481.431) | (1.021.660.000) |
| Resultado del periodo | | 1.745.829.139 | 3.424.961.496 |
| Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral | (4) | 1.000.000 | 5.000.000 |
| Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores | | 1.000.000 | 5.000.000 |
| Resultado integral del periodo | | 1.746.829.139 | 3.429.961.496 |

| EMPRESA PÚBLICA E.S.E. Estado de Cambios en el Patrimonio Individual Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 (Cifras en pesos colombianos) | | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------|
| | Capital fiscal | Reserva legal | Resultados de ejercicios anteriores | Resultados del ejercicio | Impactos por transición | Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI | Total patrimonio |
| Saldo al 31/12/20X0 | 4.500.000.000 | 385.000.000 | 752.394.800 | 650.000.000 | 95.500.000 | (13.000.000) | 6.369.894.800 |
| Apropiación del resultado del periodo 20X0 | | 65.000.000 | 585.000.000 | (650.000.000) | - | - | - |
| Valoración de inversiones de admón. de liquidez | - | - | - | - | - | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Resultado del periodo 20X1 | - | - | - | 3.424.961.496 | - | - | 3.424.961.496 |
| Saldo al 31/12/20X1 | 4.500.000.000 | 450.000.000 | 1.337.394.800 | 3.424.961.496 | 95.500.000 | (8.000.000) | 9.799.856.296 |
| Apropiación del resultado del periodo 20X1 | - | 342.496.150 | 3.082.465.347 | (3.424.961.496) | - | - | - |
| Valoración de inversiones de admón. de liquidez | - | - | - | - | - | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Resultado del periodo 20X2 | - | - | - | 1.745.829.139 | - | - | 1.980.810.939 |
| Saldo al 31/12/20X2 | 4.500.000.000 | 792.496.150 | 4.419.860.147 | 1.745.829.139 | 95.500.000 | (7.000.000) | 11.546.685.436 |

| EMPRESA PÚBLICA E.S.E. | | | |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|
| Estado de Flujos de Efectivo Individual | | | |
| Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 | | | |
| (Cifras en pesos colombianos) | | | |
| | NOTAS | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Recibidos por prestación de servicios | | 4.606.957.800 | 7.023.860.000 |
| Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo | | 3.150.000 | 4.500.000 |
| Recaudado por retenciones IVA practicadas | | 1.900.396.799 | 3.021.478.000 |
| Pagado por retenciones IVA practicadas | | (1.993.820.000) | (2.815.878.000) |
| Pagado a proveedores | | (652.500.000) | (655.000.000) |
| Pagado por seguros | | (33.075.000) | (31.500.000) |
| Pagados por beneficios a los empleados | | (1.118.090.400) | (1.015.616.000) |
| Pagado por aportes parafiscales | | (44.551.010) | (44.422.000) |
| Pagado por servicios públicos | | (253.998.000) | (246.600.000) |
| Pagado por honorarios | | (87.030.000) | (240.300.000) |
| Pagado en litigios y demandas civiles | | (28.000.000) | (32.000.000) |
| Pagado por impuesto a las ganancias | | (278.060.000) | (100.160.000) |
| Reclasificación del efectivo de uso restringido | (11) | 375.000.000 | - |
| Flujo de efectivo neto en actividades de operación | | 2.396.380.189 | 4.868.362.000 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez | | 7.550.000 | 6.500.000 |
| Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez | | 8.770.000 | 8.850.000 |
| Recibido por rentas de propiedades de inversión | | 68.000.000 | 155.000.000 |
| Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez | | (6.615.000) | (8.100.000) |
| Flujo de efectivo neto en actividades de inversión | | 77.705.000 | 162.250.000 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| Pagos de préstamos | | (451.302.700) | (451.302.700) |
| Flujo de efectivo neto en actividades de financiación | | (451.302.700) | (451.302.700) |
| Flujo de efectivo del periodo | | 2.022.782.489 | 4.579.309.300 |
| Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo | | 6.602.309.300 | 2.023.000.000 |
| Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo | | 8.625.091.789 | 6.602.309.300 |

Notas a los estados financieros

Es de resaltar que las revelaciones exigidas por las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos son revelaciones mínimas, lo cual no impide que la empresa realice revelaciones adicionales que contribuyan al entendimiento de los estados financieros. Por ello, en las notas a los estados financieros del caso desarrollado se presentan, a manera de ejemplo, revelaciones adicionales a las exigidas por dichas Normas.

Nota 1 – Información de la empresa

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros.

La Empresa Pública E.S.E. es una empresa social del estado con domicilio en el municipio de Aracataca (Magdalena) y con sede en la Kr 6 No 25-18. Fue creada según el Acuerdo 3X1 del 15 de abril de 19X8 del Concejo Municipal como una entidad de categoría especial, descentralizada, del orden municipal, adscrita a la secretaria de salud, integrada al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195 y 197 de la Ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del municipio. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros. Adicionalmente, incorpora revelaciones de las Normas que hacen referencia a políticas contables generales y estimaciones, que son aplicables a los hechos económicos del caso.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E el día 16 de Marzo de 20X3. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

2.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.6. Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

2.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

| Elemento | Vida útil |
|--------------------------------------|--------------|
| Construcciones y edificaciones | 20 – 60 años |
| Equipo médico y científico | 5 – 15 años |
| Equipo de transporte | 10 – 16 años |
| Equipo de comunicación y computación | 4 – 9 años |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 5 – 10 años |

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.8. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos

bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 20 y 60 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

2.9. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.10. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de

disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.12. Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

2.13. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

2.14. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2.15. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.16. Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.17. Uso de estimaciones

A continuación se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.17.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.17.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.17.3. Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

2.17.4. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.17.5. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

2.17.6. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la empresa.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|----------------------|----------------------|
| Caja principal | 80.000.000 | 170.000.000 |
| Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente | 8.030.091.789 | 6.232.309.300 |
| Efectivo de uso restringido | 375.000.000 | - |
| Equivalentes al efectivo CDT | 140.000.000 | 200.000.000 |
| Total | 8.625.091.789 | 6.602.309.300 |

El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde al 50% del total del saldo de la cuenta, según lo especificado en la *Nota 11*.

Nota 4 – Inversiones de administración de liquidez

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|--------------------|--------------------|
| Inv. de admón. de liquidez a valor razonable con cambios en el resultado | 13.350.000 | 12.500.000 |
| Total inversiones como activo corriente | 13.350.000 | 12.500.000 |
| Inv. de admón. de liquidez a valor razonable con cambios en el patrimonio | 36.000.000 | 35.000.000 |
| Inv. de admón. de liquidez a costo amortizado | 85.978.811 | 85.470.660 |
| Total inversiones como activo corriente | 121.978.811 | 120.470.660 |
| Total | 135.328.811 | 132.970.660 |

a) Inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el resultado

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de valor razonable con cambios en el resultado corresponden a inversiones en bonos de la Empresa Privada A S.A., de la Empresa Privada B S.A. y de la Empresa Privada C S.A. Los intereses de cada una de estas inversiones son pagaderos anualmente con base en el valor nominal de las mismas; las tasas de interés y los plazos que presentan son las siguientes:

| | Empresa A S.A. | Empresa B S.A. | Empresa C S.A. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tasa de interés efectiva anual | 11% | 10% | 9% |
| Fecha de Compra | 01/06/20X0 | 01/07/20X1 | 01/10/20X2 |
| Vencimiento | 31/12/20X9 | 31/12/20X8 | 31/11/20X7 |

La determinación del valor razonable de cada inversión se estima a partir del valor de mercado de los bonos de cada una de las empresas. Las variaciones durante el período terminado el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 se presentan a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | Empresa A S.A. | Empresa B S.A. | Empresa C S.A. | Total |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 12.000.000 | | | 12.000.000 |
| Venta de bonos (1) | (6.000.000) | - | - | (6.000.000) |
| Pago de intereses | (550.000) | - | - | (550.000) |
| Compra de bonos | - | 8.000.000 | - | 8.000.000 |
| Ajustes de valor razonable con efectos en el Resultado | (450.000) | (500.000) | - | (950.000) |
| Saldo al 31/12/20X1 | 5.000.000 | 7.500.000 | - | 12.500.000 |
| Venta de bonos (2) | (3.000.000) | (3.750.000) | - | (6.750.000) |
| Pago de intereses | (220.000) | (450.000) | - | (670.000) |
| Compra de bonos | - | - | 6.500.000 | 6.500.000 |
| Ajustes de valor razonable con efectos en el Resultado | 320.000 | 700.000 | 750.000 | 1.770.000 |
| Saldo al 31/12/20X2 | 2.100.000 | 4.000.000 | 7.250.000 | 13.350.000 |

- (1) En el transcurso del año 20X1 la empresa obtuvo ingresos financieros por 500.000 pesos colombianos (ver *Nota 22*) producto de la ganancia obtenida por la venta de 5 bonos de la Empresa Privada A S.A. El precio de venta de cada título fue de 1.300.000 pesos colombianos.
- (2) En el transcurso del año 20X2 la empresa obtuvo ingresos financieros por 800.000 pesos colombianos (ver *Nota 22*) producto de la ganancia obtenida por la venta de 3 bonos de la Empresa Privada A S.A. y 5 de la Empresa Privada B S.A. El precio de venta de cada título fue de 1.100.000 y 850.000 pesos colombianos, respectivamente.

b) Inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el patrimonio

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio corresponde a una inversión en 10.000 acciones de la Empresa Privada D S.A., que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto a la empresa pública y que no se mantienen con el objetivo de negociarlas. Dichas acciones fueron adquiridas en el año 20W7 por un valor razonable de 4.200 pesos colombianos por acción y unos costos de transacción de 100 pesos colombianos por cada título. Las variaciones durante el período terminado el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 se presentan a continuación:

Cifras en pesos colombianos

| | |
|--|-------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 30.000.000 |
| Dividendos decretados | 2.000.000 |
| Pago de dividendos | (2.000.000) |
| Ajustes de valor razonable con efecto en el patrimonio | 5.000.000 |
| Saldo al 31/12/20X1 | 35.000.000 |
| Dividendos decretados | 1.800.000 |
| Pago de dividendos | (1.800.000) |
| Ajustes de valor razonable con efecto en el patrimonio | 1.000.000 |
| Saldo al 31/12/20X2 | 36.000.000 |

c) *Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado*

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de costo amortizado corresponden a una inversión en 100 TES, adquiridos el 31 de diciembre de 20X0, con vencimiento al 31 de diciembre de 20X8, reconocidos por un valor razonable de 840.000 pesos colombianos por título y con unos costos de transacción de 10.000 pesos colombianos por bono. Los intereses que paga la inversión son del 7% efectivo anual sobre el valor nominal de 900.000 pesos colombianos por título. La tasa de interés efectiva anual estimada para calcular los intereses durante el período fue de 7,97%. Dicha tasa corresponde a la tasa interna de retorno de los flujos de efectivo futuros provenientes de la inversión. El costo amortizado reconocido al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 85.000.000 |
| Rendimiento efectivo | 6.770.660 |
| Pago de capital e intereses | (6.300.000) |
| Saldo al 31/12/20X1 | 85.470.660 |
| Rendimiento efectivo | 6.808.151 |
| Pago de capital e intereses | (6.300.000) |
| Saldo al 31/12/20X2 | 85.978.811 |

Al finalizar el año 20X2 y 20X1, la empresa evaluó si las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado presentaban indicios de deterioro, determinando que éstas no habían sufrido ninguna pérdida por dicho concepto. Para la evaluación de los indicios de deterioro, la empresa consideró las evidencias objetivas de incumplimiento de los pagos del emisor, así como el nivel de desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Nota 5 – Cuentas por cobrar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar.

a) *Desagregación de las cuentas por cobrar*

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|--------------------|----------------------|
| Plan obligatorio de salud (POS) por EPS | 87.304.000 | 122.800.000 |
| Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS | 109.154.500 | 153.150.000 |
| Servicios de salud por IPS privadas | 104.559.000 | 150.300.000 |
| Servicios de salud por compañías aseguradoras | 122.108.000 | 173.600.000 |
| Servicios de Salud por entidades con régimen especial | 78.407.000 | 112.900.000 |
| Servicios de salud por particulares | 3.750.000 | 15.000.000 |
| Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros | 78.617.700 | 109.890.000 |
| Atención con cargo al subsidio a la oferta | 113.358.000 | 161.600.000 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 137.512.150 | 141.355.000 |
| Deterioro acumulado | (35.338.750) | (30.000.000) |
| Prestación de servicios de salud | 799.431.600 | 1.110.595.000 |
| Arrendamiento operativo por cobrar | 5.000.000 | 13.000.000 |
| Total cuentas por cobrar | 804.431.600 | 1.123.595.000 |

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 20X1 y 20X2 se presentaron los siguientes movimientos:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
|---|-------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 40.000.000 |
| Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo | (24.945.000) |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo | 14.945.000 |
| Saldo al 31/12/20X1 | 30.000.000 |
| Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo | (24.266.850) |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo | 29.605.600 |
| Saldo al 31/12/20X2 | 35.338.750 |

c) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 30 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

31/12/20X2*Cifras en pesos colombianos*

| Antigüedad | Cartera (A) | Deterioro (B) | % Deterioro sobre total | Saldo neto (A - B) | % Cartera deteriorada (B/A) |
|----------------|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Al día | 627.532.380 | - | 0,00% | 627.532.380 | 0,00% |
| 1 - 30 días | 69.725.820 | (353.388) | 1,00% | 69.372.432 | 0,51% |
| 31 - 90 días | 61.880.468 | (4.240.650) | 12,00% | 57.639.818 | 6,85% |
| 91 - 150 días | 38.503.402 | (9.541.462) | 27,00% | 28.961.940 | 24,78% |
| 151 - 210 días | 26.127.308 | (10.955.012) | 31,00% | 15.172.296 | 41,93% |
| > 210 días | 11.000.972 | (10.248.238) | 29,00% | 752.734 | 93,16% |
| Total | 834.770.350 | (35.338.750) | 100,00% | 799.431.600 | 4,23% |

31/12/20X1*Cifras en pesos colombianos*

| Antigüedad | Cartera (A) | Deterioro (B) | % Deterioro sobre total | Saldo neto (A - B) | % Cartera deteriorada (B/A) |
|----------------|--------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Al día | 919.300.800 | - | 0,00% | 919.300.800 | 0,00% |
| 1 - 30 días | 79.939.200 | (600.000) | 2,00% | 79.339.200 | 0,75% |
| 31 - 90 días | 72.091.050 | (4.200.000) | 14,00% | 67.891.050 | 5,83% |
| 91 - 150 días | 45.233.600 | (9.900.000) | 33,00% | 35.333.600 | 21,89% |
| 151 - 210 días | 19.789.700 | (11.700.000) | 39,00% | 8.089.700 | 59,12% |
| > 210 días | 4.240.650 | (3.600.000) | 12,00% | 640.650 | 84,89% |
| Total | 221.294.200 | (30.000.000) | 100,00% | 1.110.595.000 | 13,56% |

La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

Para la determinación del deterioro se consideran seis metodologías de cálculo, dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

d) Arrendamientos operativos por cobrar

Corresponde al cobro de los cánones de arrendamientos originados en contratos de arrendamiento operativo relacionados con las propiedades de inversión de la empresa. De manera general, los cánones deben ser cancelados dentro de los ocho primeros días del mes y, en caso de no realizarse el pago, se cobran intereses de mora a una tasa del 19% efectivo anual sobre el saldo diario del deudor. Para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, las cuentas por cobrar por arrendamientos no están vencidas.

Nota 6 – Arrendamientos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de arrendamientos.

a) Como arrendador

La empresa tiene firmado un contrato de arrendamiento operativo correspondiente a una propiedad de inversión. Los pagos futuros de arrendamiento al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 son los siguientes:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Hasta un año | 66.000.000 | 60.000.000 |
| Desde un año hasta cinco años | 330.000.000 | 300.000.000 |
| Más de cinco años | 396.000.000 | 360.000.000 |
| Total | 792.000.000 | 720.000.000 |

La propiedad de inversión se arrendó a la Empresa E S.A., el contrato está firmado a 15 años, y no cuenta con opción de compra. Se ha acordado que el valor de arrendamiento puede ser renegociable dependiendo de ciertas condiciones pactadas, lo cual explica la disminución en los valores anuales esperados entre 20X2 y 20X1.

b) Como arrendatario

Al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, la empresa no posee contratos de arrendamiento operativo como arrendatario. De igual forma, la empresa no posee contratos de arrendamientos financieros, ni como arrendador, ni como arrendatario.

Nota 7 – Inventarios

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inventarios.

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Medicamentos | 16.900.000 | 13.000.000 |
| Materiales médico - quirúrgicos | 20.480.000 | 12.800.000 |
| Materiales reactivos y de laboratorio | 17.920.000 | 11.200.000 |
| Materiales para imagenología | 12.800.000 | 8.000.000 |
| Total | 68.100.000 | 45.000.000 |

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 20X2 y el 31 de diciembre 20X1, la empresa dio de baja en cuentas inventarios por un valor de 3.900.000 y 3.000.000 pesos

colombianos, respectivamente, producto del vencimiento de algunos de los medicamentos destinados a la prestación del servicio.

Al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

Nota 8 – Propiedades, planta y equipo

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1 es la siguiente:

| 31/12/20X2 | | | | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | | | |
| | Costo | Depreciación acumulada | Deterioro acumulado | Saldo al 31/12/20X2 |
| Terrenos | 300.000.000 | | | 300.000.000 |
| Edificaciones | 1.500.000.000 | (384.615.385) | (105.000.000) | 1.010.384.615 |
| Equipo médico y científico | 980.000.000 | (280.000.000) | - | 700.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 200.000.000 | (150.000.000) | - | 50.000.000 |
| Equipos de comunicación | 672.000.000 | (336.000.000) | - | 336.000.000 |
| Equipos de computación | 80.000.000 | (53.333.333) | (10.000.000) | 16.666.667 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación. | 150.000.000 | (90.000.000) | - | 60.000.000 |
| Total | 3.882.000.000 | (1.293.948.718) | (115.000.000) | 2.473.051.282 |

31/12/20X1*Cifras en pesos colombianos*

| | Costo | Depreciación acumulada | Deterioro acumulado | Saldo al 31/12/20X1 |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Terrenos | 300.000.000 | - | - | 300.000.000 |
| Edificaciones | 1.500.000.000 | (357.307.692) | (105.000.000) | 1.037.692.308 |
| Equipo médico y científico | 980.000.000 | (210.000.000) | - | 770.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 200.000.000 | (125.000.000) | - | 75.000.000 |
| Equipos de comunicación | 672.000.000 | (268.800.000) | - | 403.200.000 |
| Equipos de computación | 80.000.000 | (36.666.667) | (10.000.000) | 33.333.333 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación. | 150.000.000 | (80.000.000) | - | 70.000.000 |
| Total | 3.882.000.000 | (1.077.774.359) | (115.000.000) | 2.689.225.641 |

b) Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 20X2 y el 31 de diciembre al año 20X1 es el siguiente:

31/12/20X2*Cifras en pesos colombianos*

| | Saldo al 31/12/20X1 | Depreciación del periodo | Deterioro del periodo | Saldo al 31/12/20X2 |
|--|----------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Terrenos | 300.000.000 | | | 300.000.000 |
| Edificaciones | 1.037.692.308 | (27.307.692) | - | 1.010.384.616 |
| Equipo médico y científico | 770.000.000 | (70.000.000) | - | 700.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 75.000.000 | (25.000.000) | - | 50.000.000 |
| Equipos de comunicación | 403.200.000 | (67.200.000) | - | 336.000.000 |
| Equipos de computación | 33.333.333 | (16.666.667) | - | 16.666.666 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación. | 70.000.000 | (10.000.000) | - | 60.000.000 |
| Total | 2.689.225.641 | (216.174.359) | - | 2.473.051.282 |

| 31/12/20X1 | | | | |
|--|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | | | |
| | Saldo al 31/12/20X0 | Depreciación del periodo | Deterioro del periodo | Saldo al 31/12/20X1 |
| Terrenos | 300.000.000 | | | 300.000.000 |
| Edificaciones | 1.065.000.000 | (27.307.692) | - | 1.037.692.308 |
| Equipo médico y científico | 840.000.000 | (70.000.000) | - | 770.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 100.000.000 | (25.000.000) | - | 75.000.000 |
| Equipos de comunicación | 470.400.000 | (67.200.000) | - | 403.200.000 |
| Equipos de computación | 50.000.000 | (16.666.667) | - | 33.333.333 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación. | 80.000.000 | (10.000.000) | - | 70.000.000 |
| Total | 2.905.400.000 | (216.174.359) | - | 2.689.225.641 |

c) *Distribución de la depreciación*

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la empresa presentados en el estado de resultados integral individual para los periodos terminados el 31 de diciembre del año 20X2 y el 31 de diciembre al año 20X1, es la siguiente:

| 31/12/20X2 | | | | |
|---|---|---|-----------------------------|-------------------------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | | | |
| | Costo de prestación de servicios | Gastos de administración y operación | Gastos de ventas | Depreciación del periodo |
| Edificaciones | 16.384.615 | 8.192.308 | 2.730.769 | 27.307.692 |
| Equipo médico y científico | 70.000.000 | - | - | 70.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 2.500.000 | 17.500.000 | 5.000.000 | 25.000.000 |
| Equipos de comunicación | 3.360.000 | 47.040.000 | 16.800.000 | 67.200.000 |
| Equipos de computación | 2.500.000 | 10.000.000 | 4.166.667 | 16.666.667 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 6.000.000 | 4.000.000 | - | 10.000.000 |
| Total | 100.744.615 | 86.732.308 | 28.697.436 | 216.174.359 |

31/12/20X1*Cifras en pesos colombianos*

| | Costo de prestación de servicios | Gastos de administración y operación | Gastos de ventas | Depreciación del periodo |
|---|---|---|-------------------------|---------------------------------|
| Edificaciones | 16.384.615 | 8.192.308 | 2.730.769 | 27.307.692 |
| Equipo médico y científico | 70.000.000 | - | - | 70.000.000 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 2.500.000 | 17.500.000 | 5.000.000 | 25.000.000 |
| Equipos de comunicación | 3.360.000 | 47.040.000 | 16.800.000 | 67.200.000 |
| Equipos de computación | 2.500.000 | 10.000.000 | 4.166.667 | 16.666.667 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 6.000.000 | 4.000.000 | - | 10.000.000 |
| Total | 100.744.615 | 86.732.308 | 28.697.436 | 216.174.359 |

La desagregación de las depreciaciones asignadas a los gastos de administración y operación, y los gastos de ventas, se detallan en las *Notas 19 y 20*.

Al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No realizó adquisiciones ni retiros en la propiedad planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

d) Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 20X0, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en las edificaciones y en los equipos de comunicación y computación, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos. Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico de las edificaciones que no afecta su vida útil y a la obsolescencia tecnológica de algunos equipos de comunicación y computación.

El deterioro reconocido en el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 20X0, relacionado con las edificaciones y con los equipos de comunicación y computación, ascendió a 105 y 10 millones de pesos colombianos, respectivamente. Este se determinó comparando el valor en libros de los activos con el valor recuperable, el cual corresponde, en ambos casos, al valor razonable del activo menos los costos de disposición.

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la empresa por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 20X0. El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la empresa por vender dichos activos. Este se determina con base en el

precio promedio de venta de los activos en su mercado principal durante la última semana de 20X0.

El deterioro del valor reconocido para las edificaciones y los equipos de comunicación y computación no han sido objeto de reversión.

Nota 9 – Propiedades de inversión

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades de inversión y de deterioro del valor de los activos.

a) Desagregación de las propiedades de inversión

La desagregación de las propiedades de inversión presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Costo | 450.000.000 | 450.000.000 |
| Depreciación acumulada edificaciones | (44.018.939) | (33.750.000) |
| Deterioro acumulado edificaciones | (981.061) | (36.299.239) |
| Valor neto edificaciones | 405.000.000 | 379.950.761 |
| Terrenos | 112.500.000 | 112.500.000 |
| Total | 517.500.000 | 492.450.761 |

b) Conciliación de los valores en libros

Los movimientos que se realizaron durante los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, relacionados con las propiedades de inversión, se detallan a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | Saldo al 31/12/20X1 | Depreciación del periodo | Reversión de deterioro | Saldo al 31/12/20X2 |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Terrenos | 112.500.000 | - | - | 112.500.000 |
| Edificaciones | Costo | 450.000.000 | - | 450.000.000 |
| | Depreciación acumulada | (33.750.000) | (10.268.939) | (44.018.939) |
| | Deterioro acumulado | (36.299.239) | - | 35.318.178 |
| | Valor en libros | 379.950.761 | - | 405.000.000 |
| Total | 492.450.761 | (10.268.939) | 35.318.178 | 517.500.000 |

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | Saldo al 31/12/20X0 | Depreciación del periodo | Nuevo deterioro | Saldo al 31/12/20X1 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Terrenos | | 112.500.000 | - | - | 112.500.000 |
| Edificaciones | Costo | 450.000.000 | - | - | 450.000.000 |
| | Depreciación acumulada | (22.500.000) | (11.250.000) | - | (33.750.000) |
| | Deterioro acumulado | - | - | (36.299.239) | (36.299.239) |
| | Valor en libros | 427.500.000 | - | - | 379.950.761 |
| Total | | 540.000.000 | (11.250.000) | (36.299.239) | 492.450.761 |

El valor total de las depreciaciones de las propiedades de inversión para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, así como su deterioro y reversiones, se muestran en el estado de resultado integral como otros ingresos y gastos no operacionales, tal como se presenta en la Nota 24.

c) Deterioro del valor de las propiedades de inversión

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 20X1 se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades de inversión, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos, a saber, la disminución del canon por arrendamiento y del precio de venta de los inmuebles por causa del desmejoramiento de las condiciones de seguridad del sector en el que se encuentran ubicadas. El deterioro reconocido durante 20X1 relacionado con las edificaciones ascendió a 36.299.239 pesos colombianos determinado comparando el valor en libros con el valor recuperable, el cual corresponde al valor en uso del activo.

Para la determinación del valor en uso se tomó como base la proyección de los flujos futuros que la empresa espera obtener a título de arrendamiento a lo largo de la vida útil del bien. Para los primeros cuatro años, se utilizaron los pronósticos financieros aprobados en la empresa; a partir del quinto año, se realizó una extrapolación de los flujos iniciales con una tasa de crecimiento constante; y para los últimos 5 años, la extrapolación se usó una tasa de crecimientos decreciente. Como factor de descuento se empleó una tasa del 12% efectiva anual, la cual incorpora el valor del dinero en el tiempo determinado a partir de la tasa de los TES del Gobierno con plazos similares, el crecimiento esperado del canon de arrendamiento determinado a partir del índice de precios específico y el riesgo específico del activo calculado mediante una regresión lineal entre el rendimiento del mercado como variable independiente y el rendimiento de las propiedades de inversión como variable dependiente. Por su parte, los terrenos no estaban deteriorados.

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 20X2, se identificaron evidencias de reversión del deterioro previamente reconocido dada una mejora percibida en las condiciones de seguridad lo cual impacto en el canon de arrendamiento y en el precio de venta. Fruto de la determinación del valor recuperable se identificó la posibilidad de revertir el 100% del deterioro anteriormente reconocido. No obstante, dada la limitación que impone la Norma de deterioro del valor de los activos, la reversión fue solo de 35.318.178 pesos colombianos.

Nota 10 – Bienes y servicios pagados por anticipado

Si bien no existe un criterio de revelación específico relacionado con los bienes y servicios pagados por anticipado, se decide revelar dicha partida para que el usuario de la información tenga una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Seguros | 33.075.000 | 31.500.000 |

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios.

Nota 11 – Efectivo de uso restringido

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros, en lo relacionado con el estado de flujos de efectivo.

El valor aquí presentado corresponde a un depósito en instituciones financieras sobre el cual la empresa obtuvo control el 26 de junio de 20X0 vía judicial. El 50% del valor de este recurso estará disponible para su uso por parte de la empresa a partir del 9 de marzo de 20X3 y el 50% restante a partir del 9 de marzo de 20X4.

La conciliación de los saldos del efectivo de uso restringido para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
|---|--------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 750.000.000 |
| Movimientos durante 20X1 | - |
| Saldo al 31/12/20X1 | 750.000.000 |
| Reclasificación a efectivo y equivalentes al efectivo | (375.000.000) |
| Saldo al 31/12/20X2 | 375.000.000 |

Nota 12 – Cuentas por pagar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por pagar.

a) Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Adquisición de bienes y servicios | 67.500.000 | 45.000.000 |
| IVA neto(1) | 158.365.999 | 251.789.200 |
| Aportes al ICBF y SENA por pagar | 2.344.790 | 2.338.000 |
| Servicios públicos por pagar | 21.218.000 | 20.600.000 |
| Honorarios por pagar | 9.670.000 | 26.700.000 |
| Total | 259.098.789 | 346.427.200 |

(1) El valor neto del IVA corresponde a la sumatoria de los siguientes saldos:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|--------------------|--------------------|
| IVA por pagar por venta de servicios | 227.320.459 | 316.666.200 |
| IVA descontable por compra de bienes | (13.791.092) | (12.975.400) |
| IVA descontable por compra de servicios | (55.163.368) | (51.901.600) |
| IVA neto | 158.365.999 | 251.789.200 |

b) Proveedores con plazos vencidos

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días. No obstante, algunas de las cuentas por pagar por este concepto se encuentran vencidas al cierre de los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y el 31 de diciembre de 20X1. El detalle de la antigüedad se presenta a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antigüedad | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
| Al día | 64.125.000 | 43.650.000 |
| 1 - 30 días | 1.350.000 | 675.000 |
| 31 - 60 días | 877.500 | 360.000 |
| 61 - 90 días | 607.500 | 225.000 |
| > 90 días | 540.000 | 90.000 |
| Total | 67.500.000 | 45.000.000 |

La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien entregado a la empresa y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren tramites que exceden los 60 días.

El plazo promedio de pago a los proveedores de bienes y servicios es de 48 días para 20X2 y 51 días para 20X1.

Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la empresa.

Nota 13 – Situación tributaria - impuesto a las ganancias

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de impuesto a las ganancias

a) Desagregación activo y pasivo por impuesto a las ganancias

La desagregación del activo por impuestos a las ganancias corriente, presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2, así como la del pasivo por impuestos a las ganancias corriente, presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X1, es la siguiente:

| 31/12/20X2 | |
|--|-------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
| Retención en la fuente Impuesto sobre la renta | 534.600.000 |
| Impuesto sobre la renta por pagar | (521.481.431) |
| Activo neto por impuestos a las ganancias corriente | 13.118.569 |

| 31/12/20X1 | |
|--|--------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
| Impuesto sobre la renta por pagar | 1.021.660.000 |
| Retención en la fuente Impuesto sobre la renta | (743.600.000) |
| Pasivo neto por impuestos a las ganancias corriente | 278.060.000 |

b) Justificación diferencias entre el resultado del periodo antes de impuestos y la ganancia fiscal

De acuerdo con la regulación tributaria vigente al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, la tasa impositiva aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa es del 25%. La justificación de las diferencias materiales existentes entre los valores presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, y los valores presentados a la autoridad fiscal es la siguiente:

| 31/12/20X1 a 31/12/20X2 | | |
|---|----------------------|--------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | |
| Concepto | Valor | Efecto impositivo |
| Resultado del periodo antes de impuestos | 2.267.310.570 | 566.827.643 |
| (-) Ingresos que no tributan | (147.088.178) | (36.772.045) |
| (+) Gastos no deducibles | 48.825.600 | 12.206.400 |
| (-) Deducciones mayores al gasto contable | (26.975.846) | (6.743.962) |
| (-) Deducciones que no son gasto contable | (46.850.694) | (11.712.674) |
| (-) Otros conceptos | (9.295.727) | (2.323.932) |
| (=) Ganancia fiscal | 2.085.925.725 | 521.481.431 |
| Gasto por impuesto a las ganancias corriente | | 521.481.431 |

| 31/12/20X0 a 31/12/20X1 | | |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | | |
| Concepto | Valor | Efecto impositivo |
| Resultado del periodo antes de impuestos | 4.446.621.496 | 1.111.655.374 |
| (-) Ingresos que no tributan | (217.500.000) | (54.375.000) |
| (+) Gastos no deducibles | 24.594.239 | 6.148.560 |
| (-) Deducciones mayores al gasto contable | (53.951.692) | (13.487.923) |
| (-) Deducciones que no son gasto contable | (93.701.388) | (23.425.347) |
| (-) Otros conceptos | (19.422.654) | (4.855.664) |
| (=) Ganancia fiscal | 4.086.640.001 | 1.021.660.000 |
| Gasto por impuesto a las ganancias corriente | | 1.021.660.000 |

Nota 14 – Préstamos por pagar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de préstamos por pagar

a) Desagregación préstamos por pagar

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|--------------------|----------------------|
| Pasivos corrientes | | |
| Préstamos por pagar internos de largo plazo | 260.581.919 | 209.781.200 |
| Pasivos no corrientes | | |
| Préstamos por pagar internos de largo plazo | 725.752.747 | 986.334.666 |
| Total | 986.334.666 | 1.196.115.866 |

Al 31 de diciembre de 20X2 la empresa no ha incumplido con los pagos relacionados con el préstamo ni ha realizado renegociaciones sobre la obligación.

b) Datos relacionados con el préstamo con banca comercial

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
|--|---------------|
| Monto | 1.370.000.000 |
| Costos de transacción | 5.000.000 |
| Tasa de interés contractual efectiva anual | 24% |
| Tasa de interés efectiva anual (1) | 24,22% |
| Plazo | 5 años |
| Fecha de adquisición | 31/12/20X0 |
| Cuota mensual | 37.608.558 |

- (1) Dicha tasa corresponde a la tasa interna de retorno de los flujos futuro de efectivo que deben ser cancelados para el pago del préstamo.

c) Conciliación de los valores en libros

El costo amortizado de los préstamos por pagar reconocido al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 se presenta a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | |
|------------------------------------|---------------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | 1.365.000.000 |
| Costo efectivo | 282.418.566 |
| Pago de capital e intereses | (451.302.700) |
| Saldo al 31/12/20X1 | (1.196.115.865,79) |
| Costo efectivo | 241.521.500 |
| Pago de capital e intereses | (451.302.700) |
| Saldo al 31/12/20X2 | 986.334.666 |

Nota 15 – Beneficios a los empleados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 20X2 y 31 de diciembre el año 20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nómina por pagar | 74.263.000 | 72.100.000 |
| Cesantías | 74.263.000 | 72.100.000 |
| Intereses sobre cesantías | 8.911.560 | 8.652.000 |
| Vacaciones | 18.520.600 | 18.340.000 |
| Total (1) | 175.958.160 | 171.192.000 |

- (1) El valor incluye al personal clave de la gerencia

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano. Los gastos y la remuneración del personal clave de la gerencia, relacionados con los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, se presentan a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|--|-------------------|-------------------|
| Nómina por pagar | 33.418.350 | 32.445.000 |
| Cesantías | 33.418.350 | 32.445.000 |
| Intereses sobre cesantías | 4.010.202 | 3.893.400 |
| Vacaciones | 8.334.270 | 8.253.000 |
| Total personal clave de la gerencia | 79.181.172 | 77.036.400 |

Nota 16 – Provisiones

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de provisiones

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, a causa de procedimientos médicos que no han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1 pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

a) Conciliación de valores en libros

Cifras en pesos colombianos

| | |
|--|---------------------|
| Saldo al 31/12/20X0 | (82.000.000) |
| Adiciones | (25.000.000) |
| Valores cargados contra la provisión | 32.000.000 |
| Ajustes estimaciones valor de la condena | (5.000.000) |
| Reversiones | 7.000.000 |
| Gasto financiero actualización provisiones (1) | (2.400.000) |
| Saldo al 31/12/20X1 | (75.400.000) |
| Adiciones | (30.000.000) |
| Valores cargados contra la provisión | 28.000.000 |
| Ajustes estimaciones valor de la condena | (7.000.000) |
| Reversiones | 10.000.000 |
| Gasto financiero actualización provisiones (1) | (2.220.000) |
| Saldo al 31/12/20X2 | (76.620.000) |

- (1) La tasa de descuento utilizada para la actualización de valores en las provisiones es de 5%.

b) Plazos estimados para pago

Los plazos estimados para el pago de las provisiones presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X2 y 31 de diciembre de 20X1, son los siguientes:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pagos 1 año | 22.986.000 | 22.620.000 |
| De 2 a 3 años | 22.986.000 | 22.620.000 |
| De 3 a 5 años | 30.648.000 | 30.160.000 |
| Total | 76.620.000 | 75.400.000 |

Nota 17 – Patrimonio

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

a) Capital fiscal

El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X1 y 31 de diciembre de 20X2 se muestra a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital fiscal | 4.500.000.000 | 4.500.000.000 |

Dentro del capital fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Estado para la creación de la Empresa Pública E.S.E. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- El valor de las obligaciones condonadas.

b) Reservas

Las reservas de la empresa presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X1 y 31 de diciembre de 20X2 se muestra a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Reserva legal | 792.496.150 | 450.000.000 |

La reserva legal se constituye en cumplimiento de lo exigido en el Código de Comercio de Colombia. De conformidad con dicha regulación, anualmente se apropia el 10% de las utilidades del ejercicio para esta reserva.

c) Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 20X1 y 31 de diciembre de 20X2 se muestra a continuación:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| Impactos por la transición al nuevo marco de regulación (1) | 95.500.000 | 95.500.000 |
| Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral | (7.000.000) | (8.000.000) |
| Total | 88.500.000 | 87.500.000 |

- (1) Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*, el cual es aplicado por la empresa desde el 1 de enero de 2016. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Inversiones e instrumentos derivados | 7.500.000 | 7.500.000 |
| Cuentas por cobrar | (5.000.000) | (5.000.000) |
| Propiedades, planta y equipo | 70.000.000 | 70.000.000 |
| Propiedades de inversión | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Préstamos por pagar | (5.000.000) | (5.000.000) |
| Beneficios a empleados | (2.000.000) | (2.000.000) |
| Inversiones e instrumentos derivados | 7.500.000 | 7.500.000 |
| Total | 88.500.000 | 87.500.000 |

Nota 18– Ingresos y costos por prestación de servicios

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 | |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| | Ingresos | Costos | Ingresos | Costos |
| Urgencias | 145.800.000 | 56.591.067 | 202.800.000 | 49.117.026 |
| Servicios ambulatorios | 583.200.000 | 226.364.272 | 811.200.000 | 196.468.106 |
| Hospitalización | 1.701.000.000 | 660.229.115 | 2.366.000.000 | 573.031.975 |
| Quirófanos y salas de parto | 1.020.600.000 | 396.137.469 | 1.419.600.000 | 343.819.186 |
| Apoyo diagnóstico | 437.400.000 | 169.773.201 | 608.400.000 | 147.351.080 |
| Apoyo terapéutico | 729.000.000 | 282.955.335 | 1.014.000.000 | 245.585.132 |
| Servicios conexos a la salud | 243.000.000 | 94.318.445 | 338.000.000 | 81.861.710 |
| Total | 4.860.000.000 | 1.886.368.904 | 6.760.000.000 | 1.637.234.215 |

Nota 19 – Gastos de administración y operación

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Sueldos y salarios | (133.673.400) | (129.780.000) |
| Aportes sobre la nómina (1) | (6.683.670) | (6.489.000) |
| Prestaciones sociales (2) | (34.755.084) | (33.742.800) |
| Servicios públicos | (38.192.400) | (37.080.000) |
| Honorarios | (70.000.000) | (50.000.000) |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo (3) | (86.732.308) | (86.732.308) |
| Total | (370.036.862) | (343.824.108) |

- (1) La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Aportes al ICBF | (4.010.202) | (3.893.400) |
| Aportes al SENA | (2.673.468) | (2.595.600) |
| Total | (6.683.670) | (6.489.000) |

- (2) La desagregación de las prestaciones sociales para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Vacaciones | (11.139.450) | (10.815.000) |
| Cesantías | (11.139.450) | (10.815.000) |
| Intereses a las cesantías | (1.336.734) | (1.297.800) |
| Prima de servicios | (11.139.450) | (10.815.000) |
| Total | (34.755.084) | (33.742.800) |

(3) La desagregación de la depreciación de las propiedades, planta y equipo para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Edificaciones | (8.192.308) | (8.192.308) |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | (17.500.000) | (17.500.000) |
| Equipos de comunicación y computación | (57.040.000) | (57.040.000) |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | (4.000.000) | (4.000.000) |
| Total | (86.732.308) | (86.732.308) |

Nota 20 – Gastos de ventas

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los gastos de ventas presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Sueldos y salarios | 44.557.800 | 43.260.000 |
| Aportes sobre la nómina (1) | 2.227.890 | 2.163.000 |
| Prestaciones sociales (2) | 11.585.028 | 11.247.600 |
| Servicios públicos | 12.730.800 | 12.360.000 |
| Seguros generales | 31.500.000 | 30.000.000 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo (3) | 28.697.436 | 28.697.436 |
| Total | 131.298.954 | 127.728.036 |

(1) La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aportes al ICBF | 1.336.734 | 1.297.800 |
| Aportes al SENA | 891.156 | 865.200 |
| Total | 2.227.890 | 2.163.000 |

- (2) La desagregación de las prestaciones sociales para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Vacaciones | 3.713.150 | 3.605.000 |
| Cesantías | 3.713.150 | 3.605.000 |
| Intereses a las cesantías | 445.578 | 432.600 |
| Prima de servicios | 3.713.150 | 3.605.000 |
| Total | 11.585.028 | 11.247.600 |

- (3) La desagregación de la depreciación de las propiedades, planta y equipo para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Edificaciones | 2.730.769 | 2.730.769 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Equipos de comunicación y computación | 20.966.667 | 20.966.667 |
| Total | 28.697.436 | 28.697.436 |

Nota 21 – Otros gastos operacionales

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Deterioro de cuentas por cobrar (Ver Nota 5) | 29.605.600 | 14.945.000 |
| Pérdida por baja en cuentas de inventarios (Ver Nota 7) | 3.900.000 | 3.000.000 |
| Total | 33.505.600 | 17.945.000 |

Nota 22 – Ingresos financieros

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Ganancia por valoración de inv. de admón. de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado (<i>Ver numeral a - Nota 4</i>) | 1.770.000 | - |
| Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado (<i>Ver numeral a - Nota 4</i>) | 800.000 | 500.000 |
| Rendimiento efectivo de inv. de admón. de liquidez a costo amortizado (<i>Ver numeral b - nota 4</i>) | 6.808.151 | 6.770.660 |
| Dividendos de inv. de admón. de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio (<i>Ver numeral c - Nota 4</i>) | 1.800.000 | 2.000.000 |
| Otros ingresos financieros (<i>Ver numeral b - Nota 4</i>) | 3.150.000 | 4.500.000 |
| Total | 4.950.000 | 6.500.000 |

Nota 23 – Gastos financieros

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

La desagregación de los gastos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Actualización financiera de provisiones (<i>Ver Nota 16</i>) | 2.220.000 | 2.400.000 |
| Pérdida por valoración de inv. de admón. de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado (<i>Ver numeral a - Nota 4</i>) | - | 950.000 |
| Costo efectivo de préstamos por pagar (<i>Ver Nota 14</i>) | 241.521.500 | 282.418.566 |
| Total | 241.521.500 | 283.368.566 |

Nota 24 – Otros ingresos y gastos no operacionales

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

a) Desagregación de otros ingresos no operacionales

La desagregación de los otros ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Recuperaciones por provisiones | 10.000.000 | 7.000.000 |
| Arrendamiento operativo | 60.000.000 | 156.000.000 |
| Reversión de las pérdidas por deterioro de valor - propiedades de inversión | 35.318.178 | - |
| Total | 105.318.178 | 163.000.000 |

b) Desagregación de otros gastos no operacionales

La desagregación de los otros gastos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 es la siguiente:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 01/01/20X2 a 31/12/20X2 | 01/01/20X1 a 31/12/20X1 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Deterioro de propiedades de inversión - edificaciones | - | (36.299.239) |
| Depreciación propiedades de inversión - edificaciones | (10.268.939) | (11.250.000) |
| Provisión litigios y demandas - civiles | (37.000.000) | (30.000.000) |
| Comisiones servicios financieros | (115.000) | (100.000) |
| Total | (47.383.939) | (47.383.939) |

Nota 25 – Contingencias

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes

Las contingencias identificadas al 31/12/20X2 y 31/12/20X1 son las siguientes:

| <i>Cifras en pesos colombianos</i> | 31/12/20X2 | 31/12/20X1 |
|--|-------------------|-------------------|
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – civiles (1) | 46.000.000 | 26.000.000 |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales (2) | 33.000.000 | 38.000.000 |
| Total | 79.000.000 | 64.000.000 |

(1) La contingencia se origina debido a demandas interpuestas por usuarios del servicio de salud de la empresa que alegaron prácticas indebidas al realizar procedimientos quirúrgicos. Sin embargo, revisada la evidencia y la información disponible sobre los casos, se estima que la probabilidad de que se incurra en una sanción o multa oscila entre el 15% y 28%.

(2) Corresponde demandas interpuestas por un ex-funcionario de la empresa, que fue despedido a inicios del año 20X0, y que alega que el despido fue sin justa causa. Sin embargo, la información y la documentación recogida, da evidencia de que el despido

se realizó de manera debida, por ello se estima que la probabilidad de ocurrencia es del 20%.

Nota 26 – Hechos ocurridos después del periodo contable

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable

Desde el 31 de diciembre de 20X2 hasta el 16 de Marzo de 20X3 (fecha en la cual se aprobaron los estados financieros para su publicación), se han producido los siguientes acontecimientos en la Empresa Pública E.S.E.:

- a) El 19 de enero de 20X3 se adquirieron, mediante arrendamiento financiero, equipos de transporte por un valor de 160.000.000 de pesos colombianos a un plazo de 5 años.
- b) El 11 de febrero de 20X3 se adquirió un préstamo por un valor de 115.000.000 de pesos colombianos con una tasa efectiva del 26% con un plazo de 10 años.
- c) El 21 de febrero de 20X3 se adquirió equipo médico y científico con un costo de 160.000.000 de pesos colombianos.
- d) El 4 de marzo se vendió equipo médico y científico reemplazado por las adquisiciones realizadas el 21 de febrero obteniendo una ganancia por baja en cuentas de 15.000.000 de pesos colombianos.

5. ANEXOS

Saldos extraídos del sistema de información de la Empresa Pública (*Cifras en pesos colombianos*)

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 110501 | CAJA - Caja principal | 260.000.000 | | 170.000.000 | | 80.000.000 | |
| 111005 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - Cuenta corriente | 1.363.000.000 | | 6.232.309.300 | | 8.030.091.789 | |
| 113210 | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO - Depósitos en instituciones financieras | 750.000.000 | | 750.000.000 | | 750.000.000 | |
| 113301 | EQUIVALENTES AL EFECTIVO - Certificados de depósito de ahorro a término | 400.000.000 | | 200.000.000 | | 140.000.000 | |
| 122103 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO - Bonos y títulos emitidos por el sector privado | 12.000.000 | | 12.500.000 | | 13.350.000 | |
| 122202 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL) -Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas | 30.000.000 | | 35.000.000 | | 36.000.000 | |
| 122301 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO - Títulos de tesorería (TES) | 85.000.000 | | 85.470.660 | | 85.978.811 | |
| 131901 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente | 200.000.000 | | 100.000.000 | | 70.000.000 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | de radicar | | | | | | |
| 131902 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - con facturación radicada | 60.000.000 | | 22.800.000 | | 17.304.000 | |
| 131903 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 250.000.000 | | 125.000.000 | | 87.500.000 | |
| 131904 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radicada | 80.000.000 | | 28.150.000 | | 21.654.500 | |
| 131908 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 240.000.000 | | 120.000.000 | | 84.000.000 | |
| 131909 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada | 30.000.000 | | 30.300.000 | | 20.559.000 | |
| 131912 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 280.000.000 | | 140.000.000 | | 98.000.000 | |
| 131913 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada | 60.000.000 | | 33.600.000 | | 24.108.000 | |
| 131914 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con | 180.000.000 | | 90.000.000 | | 63.000.000 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | facturación pendiente de radicar | | | | | | |
| 131915 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada | 20.000.000 | | 22.900.000 | | 15.407.000 | |
| 131916 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Servicios de salud por particulares | 100.000.000 | | 15.000.000 | | 3.750.000 | |
| 131917 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 180.000.000 | | 90.000.000 | | 63.000.000 | |
| 131918 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada | 63.000.000 | | 19.890.000 | | 15.617.700 | |
| 131921 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar | 260.000.000 | | 130.000.000 | | 91.000.000 | |
| 131922 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada | 50.000.000 | | 31.600.000 | | 22.358.000 | |
| 138439 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Arrendamiento operativo | 12.000.000 | | 13.000.000 | | 5.000.000 | |
| 138509 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO - Prestación de servicios de salud | 120.000.000 | | 141.355.000 | | 137.512.150 | |
| 138609 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS | | 40.000.000 | | 30.000.000 | | 35.338.750 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | POR COBRAR (CR) - Prestación de servicios de salud | | | | | | |
| 151403 | MATERIALES Y SUMINISTROS - Medicamentos | 10.000.000 | | 13.000.000 | | 16.900.000 | |
| 151404 | MATERIALES Y SUMINISTROS - Materiales médico - quirúrgicos | 8.000.000 | | 12.800.000 | | 20.480.000 | |
| 151405 | MATERIALES Y SUMINISTROS - Materiales reactivos y de laboratorio | 7.000.000 | | 11.200.000 | | 17.920.000 | |
| 151407 | MATERIALES Y SUMINISTROS - Materiales para imagenología | 5.000.000 | | 8.000.000 | | 12.800.000 | |
| 160501 | TERRENOS - Urbanos | 300.000.000 | | 300.000.000 | | 300.000.000 | |
| 164010 | EDIFICACIONES - Clínicas y hospitales | 1.500.000.000 | | 1.500.000.000 | | 1.500.000.000 | |
| 166001 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de investigación | 200.000.000 | | 200.000.000 | | 200.000.000 | |
| 166002 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de laboratorio | 150.000.000 | | 150.000.000 | | 150.000.000 | |
| 166003 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de urgencias | 170.000.000 | | 170.000.000 | | 170.000.000 | |
| 166005 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de hospitalización | 120.000.000 | | 120.000.000 | | 120.000.000 | |
| 166006 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de quirófanos y salas de parto | 100.000.000 | | 100.000.000 | | 100.000.000 | |
| 166007 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de apoyo diagnóstico | 160.000.000 | | 160.000.000 | | 160.000.000 | |
| 166009 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - Equipo de servicio ambulatorio | 80.000.000 | | 80.000.000 | | 80.000.000 | |
| 166501 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA - Muebles y enseres | 200.000.000 | | 200.000.000 | | 200.000.000 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|---|---------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 167001 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN - Equipo de comunicación | 672.000.000 | | 672.000.000 | | 672.000.000 | |
| 167002 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN - Equipo de computación | 80.000.000 | | 80.000.000 | | 80.000.000 | |
| 167502 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN - Terrestre | 150.000.000 | | 150.000.000 | | 150.000.000 | |
| 168501 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Edificaciones | | 330.000.000 | | 357.307.692 | | 384.615.385 |
| 168505 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Equipo médico y científico | | 140.000.000 | | 210.000.000 | | 280.000.000 |
| 168506 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Muebles, enseres y equipo de oficina | | 100.000.000 | | 125.000.000 | | 150.000.000 |
| 168507 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Equipos de comunicación y computación | | 221.600.000 | | 305.466.667 | | 389.333.333 |
| 168508 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Equipos de transporte, tracción y elevación | | 70.000.000 | | 80.000.000 | | 90.000.000 |
| 169505 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Edificaciones | | 105.000.000 | | 105.000.000 | | 105.000.000 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 169511 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) - Equipos de comunicación y computación | | 10.000.000 | | 10.000.000 | | 10.000.000 |
| 190501 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO- Seguros | 30.000.000 | | 31.500.000 | | 33.075.000 | |
| 190702 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES - Retención en la fuente | 800.000.000 | | 743.600.000 | | 534.600.000 | |
| 195101 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN - Terrenos | 112.500.000 | | 112.500.000 | | 112.500.000 | |
| 195102 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN - Edificaciones | 450.000.000 | | 450.000.000 | | 450.000.000 | |
| 195201 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR) - Edificaciones | | 22.500.000 | | 33.750.000 | | 44.018.939 |
| 195302 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR) - Edificaciones | | | | 36.299.239 | | 981.061 |
| 231401 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO - Préstamos banca comercial | | 1.365.000.000 | | 1.196.115.866 | | 986.334.666 |
| 240101 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES - Bienes y servicios | | 250.000.000 | | 45.000.000 | | 67.500.000 |
| 244001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR - Impuesto sobre la renta y complementarios | | 900.160.000 | | 1.021.660.000 | | 521.481.431 |
| 244502 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA - Venta de servicios | | 113.689.200 | | 316.666.200 | | 227.320.459 |
| 244505 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA - Compra de bienes (Db) | 2.500.000 | | 12.975.400 | | 13.791.092 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 244506 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA - Compra de servicios (Db) | 65.000.000 | | 51.901.600 | | 55.163.368 | |
| 249050 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR- Aportes al ICBF y SENA | | 3.500.000 | | 2.338.000 | | 2.344.790 |
| 249051 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR- Servicios públicos | | 20.000.000 | | 20.600.000 | | 21.218.000 |
| 249054 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR- Honorarios | | 217.000.000 | | 26.700.000 | | 9.670.000 |
| 251101 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO - Nómina por pagar | | 70.000.000 | | 72.100.000 | | 74.263.000 |
| 251102 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO - Cesantías | | 6.300.000 | | 72.100.000 | | 74.263.000 |
| 251103 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO - Intereses sobre cesantías | | 756.000 | | 8.652.000 | | 8.911.560 |
| 251104 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO - Vacaciones | | 19.600.000 | | 18.340.000 | | 18.520.600 |
| 270101 | LITIGIOS Y DEMANDAS - Civiles | | 82.000.000 | | 75.400.000 | | 76.620.000 |
| 320801 | CAPITAL FISCAL - Capital fiscal | | 4.500.000.000 | | 4.500.000.000 | | 4.500.000.000 |
| 321501 | RESERVAS - Reservas de Ley | | 385.000.000 | | 450.000.000 | | 792.496.150 |
| 322501 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES - Utilidades o excedentes acumulados | | 752.394.800 | | 1.337.394.800 | | 4.419.860.147 |
| 323001 | RESULTADOS DEL EJERCICIO - Utilidad o excedente del ejercicio | | 650.000.000 | | 3.424.961.496 | | 1.745.829.139 |
| 326802 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Inversiones e instrumentos derivados | | 7.500.000 | | 7.500.000 | | 7.500.000 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 326803 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Cuentas por cobrar | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.000.000 | |
| 326806 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Propiedades, planta y equipo | | 70.000.000 | | 70.000.000 | | 70.000.000 |
| 326808 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Propiedades de inversión | | 30.000.000 | | 30.000.000 | | 30.000.000 |
| 326813 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Préstamos por pagar | 5.000.000 | | 5.000.000 | | 5.000.000 | |
| 326815 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - Beneficios a empleados | 2.000.000 | | 2.000.000 | | 2.000.000 | |
| 327102 | GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL - Entidades privadas | 13.000.000 | | 8.000.000 | | 7.000.000 | |
| 431208 | SERVICIOS DE SALUD - Urgencias - Consulta y procedimientos | | | | 67.600.000 | | 48.600.000 |
| 431209 | SERVICIOS DE SALUD - Urgencias - Observación | | | | 135.200.000 | | 97.200.000 |
| 431217 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | | | | 202.800.000 | | 145.800.000 |
| 431218 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios | | | | 270.400.000 | | 194.400.000 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | ambulatorios - Consulta especializada | | | | | | |
| 431220 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios ambulatorios - Promoción y prevención | | | | 338.000.000 | | 243.000.000 |
| 431227 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Estancia general | | | | 338.000.000 | | 243.000.000 |
| 431228 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Cuidados intensivos | | | | 405.600.000 | | 291.600.000 |
| 431229 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Cuidados intermedios | | | | 473.200.000 | | 340.200.000 |
| 431230 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Recién nacidos | | | | 540.800.000 | | 388.800.000 |
| 431232 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Quemados | | | | 608.400.000 | | 437.400.000 |
| 431236 | SERVICIOS DE SALUD - Quirófanos y salas de parto - Quirófanos | | | | 676.000.000 | | 486.000.000 |
| 431237 | SERVICIOS DE SALUD - Quirófanos y salas de parto - Salas de parto | | | | 743.600.000 | | 534.600.000 |
| 431246 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | | | | 270.400.000 | | 194.400.000 |
| 431247 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo diagnóstico - Imagenología | | | | 338.000.000 | | 243.000.000 |
| 431257 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos | | | | 67.600.000 | | 48.600.000 |
| 431258 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Banco de sangre | | | | 135.200.000 | | 97.200.000 |
| 431259 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Unidad renal | | | | 202.800.000 | | 145.800.000 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|---|---------------------|----------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 431260 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia | | | | 270.400.000 | | 194.400.000 |
| 431262 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios | | | | 338.000.000 | | 243.000.000 |
| 431294 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias | | | | 135.200.000 | | 97.200.000 |
| 431295 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios conexos a la salud - Otros servicios | | | | 202.800.000 | | 145.800.000 |
| 480206 | FINANCIEROS - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | | | | | 1.770.000 |
| 480207 | FINANCIEROS - Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | | | 500.000 | | 800.000 |
| 480211 | FINANCIEROS - Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | | | | 6.770.660 | | 6.808.151 |
| 480236 | FINANCIEROS - Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) | | | | 2.000.000 | | 1.800.000 |
| 480290 | FINANCIEROS - Otros ingresos | | | | 4.500.000 | | 3.150.000 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|---|---------------------|----------|-------------------------|-------------|-------------------------|------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | financieros | | | | | | |
| 480817 | INGRESOS DIVERSOS - Arrendamiento operativo | | | | 156.000.000 | | 60.000.000 |
| 480826 | INGRESOS DIVERSOS - Recuperaciones | | | | 7.000.000 | | 10.000.000 |
| 483010 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR - Propiedades de inversión | | | | | | 35.318.178 |
| 510101 | SUELDOS Y SALARIOS - Sueldos | | | 129.780.000 | | 133.673.400 | |
| 510401 | APORTES SOBRE LA NÓMINA - Aportes al ICBF | | | 3.893.400 | | 4.010.202 | |
| 510402 | APORTES SOBRE LA NÓMINA - Aportes al SENA | | | 2.595.600 | | 2.673.468 | |
| 510701 | PRESTACIONES SOCIALES - Vacaciones | | | 10.815.000 | | 11.139.450 | |
| 510702 | PRESTACIONES SOCIALES - Cesantías | | | 10.815.000 | | 11.139.450 | |
| 510703 | PRESTACIONES SOCIALES - Intereses a las cesantías | | | 1.297.800 | | 1.336.734 | |
| 510706 | PRESTACIONES SOCIALES - Prima de servicios | | | 10.815.000 | | 11.139.450 | |
| 511117 | GENERALES - Servicios públicos | | | 37.080.000 | | 38.192.400 | |
| 511179 | GENERALES - Honorarios | | | 50.000.000 | | 70.000.000 | |
| 520201 | SUELDOS Y SALARIOS - Sueldos | | | 43.260.000 | | 44.557.800 | |
| 520701 | APORTES SOBRE LA NÓMINA - Aportes al ICBF | | | 1.297.800 | | 1.336.734 | |
| 520702 | APORTES SOBRE LA NÓMINA - Aportes al SENA | | | 865.200 | | 891.156 | |
| 520801 | PRESTACIONES SOCIALES - Vacaciones | | | 3.605.000 | | 3.713.150 | |
| 520802 | PRESTACIONES SOCIALES - Cesantías | | | 3.605.000 | | 3.713.150 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| 520803 | PRESTACIONES SOCIALES - Intereses a las cesantías | | | 432.600 | | 445.578 | |
| 520806 | PRESTACIONES SOCIALES - Prima de servicios | | | 3.605.000 | | 3.713.150 | |
| 521115 | GENERALES - Servicios públicos | | | 12.360.000 | | 12.730.800 | |
| 521123 | GENERALES - Seguros generales | | | 30.000.000 | | 31.500.000 | |
| 534709 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR - Prestación de servicios de salud | | | 14.945.000 | | 29.605.600 | |
| 535502 | DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN- Edificaciones | | | 36.299.239 | | | |
| 536001 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Edificaciones | | | 10.923.077 | | 10.923.077 | |
| 536006 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Muebles, enseres y equipo de oficina | | | 22.500.000 | | 22.500.000 | |
| 536007 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Equipos de comunicación y computación | | | 78.006.667 | | 78.006.667 | |
| 536008 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Equipos de transporte, tracción y elevación | | | 4.000.000 | | 4.000.000 | |
| 536201 | DEPRECIACIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN - Edificaciones | | | 11.250.000 | | 10.268.939 | |
| 536801 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS - Civiles | | | 30.000.000 | | 37.000.000 | |
| 580240 | COMISIONES - Comisiones servicios financieros | | | 100.000 | | 115.000 | |
| 580401 | FINANCIEROS - Actualización financiera | | | 2.400.000 | | 2.220.000 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|--|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | de provisiones | | | | | | |
| 580411 | FINANCIEROS - Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | | 950.000 | | | |
| 580435 | FINANCIEROS - Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo | | | 282.418.566 | | 241.521.500 | |
| 582101 | IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE - Impuesto sobre la renta y complementarios | | | 1.021.660.000 | | 521.481.431 | |
| 589019 | GASTOS DIVERSOS - Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | | | 3.000.000 | | 3.900.000 | |
| 631001 | SERVICIOS DE SALUD - Urgencias - Consulta y procedimientos | | | 16.372.342 | | 18.863.689 | |
| 631002 | SERVICIOS DE SALUD - Urgencias - Observación | | | 32.744.684 | | 37.727.378 | |
| 631015 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | | | 49.117.026 | | 56.591.071 | |
| 631016 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios ambulatorios - Consulta especializada | | | 65.489.369 | | 75.454.756 | |
| 631018 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención | | | 81.861.711 | | 94.318.445 | |
| 631025 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Estancia general | | | 81.861.711 | | 94.318.445 | |
| 631026 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - | | | 98.234.053 | | 113.182.134 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|---|---------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | Cuidados intensivos | | | | | | |
| 631027 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Cuidados intermedios | | | 114.606.395 | | 132.045.823 | |
| 631028 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Recién nacidos | | | 130.978.737 | | 150.909.512 | |
| 631030 | SERVICIOS DE SALUD - Hospitalización - Quemados | | | 147.351.079 | | 169.773.201 | |
| 631035 | SERVICIOS DE SALUD - Quirófanos y salas de parto - Quirófanos | | | 163.723.422 | | 188.636.890 | |
| 631036 | SERVICIOS DE SALUD - Quirófanos y salas de parto - Salas de parto | | | 180.095.764 | | 207.500.579 | |
| 631040 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico | | | 65.489.369 | | 75.454.756 | |
| 631041 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo diagnóstico - Imagenología | | | 81.861.711 | | 94.318.445 | |
| 631051 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos | | | 16.372.342 | | 18.863.689 | |
| 631052 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Banco de sangre | | | 32.744.684 | | 37.727.378 | |
| 631053 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Unidad renal | | | 49.117.026 | | 56.591.067 | |
| 631054 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia | | | 65.489.369 | | 75.454.756 | |
| 631056 | SERVICIOS DE SALUD - Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios | | | 81.861.711 | | 94.318.445 | |
| 631066 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios conexos | | | 32.744.684 | | 37.727.378 | |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | 01 DE ENERO DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X1 | | 31 DE DICIEMBRE DE 20X2 | |
|--------|---|---------------------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| | a la salud - Servicios de ambulancias | | | | | | |
| 631067 | SERVICIOS DE SALUD - Servicios conexos a la salud - Otros servicios | | | 49.117.026 | | 56.591.067 | |
| 912001 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - Civiles | | 30.000.000 | | 26.000.000 | | 46.000.000 |
| 912002 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - Laborales | | 50.000.000 | | 38.000.000 | | 33.000.000 |
| 990505 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 80.000.000 | | 64.000.000 | | 79.000.000 | |