

## Guías de aplicación

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



CONTENIDO

<b>I.</b>	<b>GUÍA DE APLICACIÓN Nº 001 - DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES.....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>PLANTEAMIENTO DEL CASO .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>PROBLEMÁTICA.....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>DESARROLLO .....</b>	<b>3</b>
<b>4.1.</b>	<b>Determinación de equivalentes al efectivo .....</b>	<b>5</b>
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
<b>4.2.</b>	<b>Formulas del cálculo del costo de los inventarios .....</b>	<b>6</b>
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
<b>II.</b>	<b>GUÍA DE APLICACIÓN Nº 002 - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>9</b>
<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>2.</b>	<b>PLANTEAMIENTO DEL CASO .....</b>	<b>9</b>
<b>3.</b>	<b>PROBLEMÁTICA.....</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>DESARROLLO .....</b>	<b>10</b>
<b>4.1.</b>	<b>Estado de Situación Financiera Individual .....</b>	<b>11</b>
<b>4.2.</b>	<b>Estado del Resultado Integral Individual .....</b>	<b>12</b>
<b>4.3.</b>	<b>Estado de Cambios en el Patrimonio Individual.....</b>	<b>13</b>
<b>4.4.</b>	<b>Estado de Flujos de Efectivo Individual .....</b>	<b>14</b>
<b>4.5.</b>	<b>Notas a los estados financieros .....</b>	<b>15</b>
	<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>
<b>5. ANEXOS.....</b>	<b>50</b>
<b>5.1. Saldos extraídos del sistema de información de la Empresa Pública (Cifras en pesos colombianos).....</b>	<b>50</b>

## 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.*

<b>EMPRESA PÚBLICA E.S.E.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera Individual</b>			
Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1 (Cifras en pesos colombianos)			
	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
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
<b>Total activos corrientes</b>		<b>9.557.166.958</b>	<b>7.814.904.300</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
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
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3.487.530.093</b>	<b>4.052.147.062</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>13.044.697.051</b>	<b>11.867.051.362</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
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
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>695.638.868</b>	<b>1.005.460.400</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Préstamos por pagar	(14)	725.752.747	986.334.666
Provisiones	(16)	76.620.000	75.400.000
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>802.372.747</b>	<b>1.061.734.666</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.498.011.615</b>	<b>2.067.195.066</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11.546.685.436</b>	<b>9.799.856.296</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>13.044.697.051</b>	<b>11.867.051.362</b>
<b>Pasivo Contingente</b>	<b>(25)</b>	<b>79.000.000</b>	<b>64.000.000</b>

<b>EMPRESA PÚBLICA E.S.E.</b>			
<b>Estado del Resultado Integral Individual</b>			
Periodos contables terminados el 31/12/20X2 y 31/12/20X1			
(Cifras en pesos colombianos)			
	<b>NOTAS</b>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>2.973.631.096</b>	<b>5.122.765.785</b>
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)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>2.438.789.680</b>	<b>4.633.268.641</b>
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
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>		<b>2.267.310.570</b>	<b>4.446.621.496</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	(13)	(521.481.431)	(1.021.660.000)
<b>Resultado del periodo</b>		<b>1.745.829.139</b>	<b>3.424.961.496</b>
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	(4)	1.000.000	5.000.000
<b>Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores</b>		<b>1.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
<b>Resultado integral del periodo</b>		<b>1.746.829.139</b>	<b>3.429.961.496</b>

<b>EMPRESA PÚBLICA E.S.E.</b>							
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio Individual</b>							
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
<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>4.500.000.000</b>	<b>385.000.000</b>	<b>752.394.800</b>	<b>650.000.000</b>	<b>95.500.000</b>	<b>(13.000.000)</b>	<b>6.369.894.800</b>
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
<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>4.500.000.000</b>	<b>450.000.000</b>	<b>1.337.394.800</b>	<b>3.424.961.496</b>	<b>95.500.000</b>	<b>(8.000.000)</b>	<b>9.799.856.296</b>
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
<b>Saldo al 31/12/20X2</b>	<b>4.500.000.000</b>	<b>792.496.150</b>	<b>4.419.860.147</b>	<b>1.745.829.139</b>	<b>95.500.000</b>	<b>(7.000.000)</b>	<b>11.546.685.436</b>

<b>EMPRESA PÚBLICA E.S.E.</b>			
<b>Estado de Flujos de Efectivo Individual</b>			
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
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
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	-
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>		<b>2.396.380.189</b>	<b>4.868.362.000</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
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)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>		<b>77.705.000</b>	<b>162.250.000</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Pagos de préstamos		(451.302.700)	(451.302.700)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>		<b>(451.302.700)</b>	<b>(451.302.700)</b>
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>		<b>2.022.782.489</b>	<b>4.579.309.300</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		6.602.309.300	2.023.000.000
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>8.625.091.789</b>	<b>6.602.309.300</b>

### 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 revertida, 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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>8.625.091.789</b>	<b>6.602.309.300</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
Inv. de admón. de liquidez a valor razonable con cambios en el resultado	13.350.000	12.500.000
<b>Total inversiones como activo corriente</b>	<b>13.350.000</b>	<b>12.500.000</b>
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
<b>Total inversiones como activo corriente</b>	<b>121.978.811</b>	<b>120.470.660</b>
<b>Total</b>	<b>135.328.811</b>	<b>132.970.660</b>

#### *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:

	<b>Empresa A S.A.</b>	<b>Empresa B S.A.</b>	<b>Empresa C S.A.</b>
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>	<b>Empresa A S.A.</b>	<b>Empresa B S.A.</b>	<b>Empresa C S.A.</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>12.000.000</b>			<b>12.000.000</b>
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)
<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>5.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>-</b>	<b>12.500.000</b>
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
<b>Saldo al 31/12/20X2</b>	<b>2.100.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>7.250.000</b>	<b>13.350.000</b>

- (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*

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

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*

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

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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)
<b>Prestación de servicios de salud</b>	<b>799.431.600</b>	<b>1.110.595.000</b>
<b>Arrendamiento operativo por cobrar</b>	<b>5.000.000</b>	<b>13.000.000</b>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>804.431.600</b>	<b>1.123.595.000</b>

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

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%
<b>Total</b>	<b>834.770.350</b>	<b>(35.338.750)</b>	<b>100,00%</b>	<b>799.431.600</b>	<b>4,23%</b>

## 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%
<b>Total</b>	<b>221.294.200</b>	<b>(30.000.000)</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.110.595.000</b>	<b>13,56%</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>792.000.000</b>	<b>720.000.000</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>68.100.000</b>	<b>45.000.000</b>

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:

<b>31/12/20X2</b>				
<i>Cifras en pesos colombianos</i>				
	<b>Costo</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Deterioro acumulado</b>	<b>Saldo al 31/12/20X2</b>
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
<b>Total</b>	<b>3.882.000.000</b>	<b>(1.293.948.718)</b>	<b>(115.000.000)</b>	<b>2.473.051.282</b>

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

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Deterioro acumulado</b>	<b>Saldo al 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>3.882.000.000</b>	<b>(1.077.774.359)</b>	<b>(115.000.000)</b>	<b>2.689.225.641</b>

*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*

	<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>Depreciación del periodo</b>	<b>Deterioro del periodo</b>	<b>Saldo al 31/12/20X2</b>
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
<b>Total</b>	<b>2.689.225.641</b>	<b>(216.174.359)</b>	<b>-</b>	<b>2.473.051.282</b>

<b>31/12/20X1</b>				
<i>Cifras en pesos colombianos</i>				
	<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>Depreciación del periodo</b>	<b>Deterioro del periodo</b>	<b>Saldo al 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>2.905.400.000</b>	<b>(216.174.359)</b>	<b>-</b>	<b>2.689.225.641</b>

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:

<b>31/12/20X2</b>				
<i>Cifras en pesos colombianos</i>				
	<b>Costo de prestación de servicios</b>	<b>Gastos de administración y operación</b>	<b>Gastos de ventas</b>	<b>Depreciación del periodo</b>
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
<b>Total</b>	<b>100.744.615</b>	<b>86.732.308</b>	<b>28.697.436</b>	<b>216.174.359</b>

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
<b>Total</b>	<b>100.744.615</b>	<b>86.732.308</b>	<b>28.697.436</b>	<b>216.174.359</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
Costo	450.000.000	450.000.000
Depreciación acumulada edificaciones	(44.018.939)	(33.750.000)
Deterioro acumulado edificaciones	(981.061)	(36.299.239)
<b>Valor neto edificaciones</b>	<b>405.000.000</b>	<b>379.950.761</b>
<b>Terrenos</b>	<b>112.500.000</b>	<b>112.500.000</b>
<b>Total</b>	<b>517.500.000</b>	<b>492.450.761</b>

*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>	<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>Depreciación del periodo</b>	<b>Reversión de deterioro</b>	<b>Saldo al 31/12/20X2</b>
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	-	-
<b>Total</b>	<b>492.450.761</b>	<b>(10.268.939)</b>	<b>35.318.178</b>	<b>517.500.000</b>

<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
<b>Total</b>		<b>540.000.000</b>	<b>(11.250.000)</b>	<b>(36.299.239)</b>	<b>492.450.761</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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>	
<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>750.000.000</b>
Movimientos durante 20X1	-
<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>750.000.000</b>
Reclasificación a efectivo y equivalentes al efectivo	(375.000.000)
<b>Saldo al 31/12/20X2</b>	<b>375.000.000</b>

*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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>259.098.789</b>	<b>346.427.200</b>

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

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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)
<b>IVA neto</b>	<b>158.365.999</b>	<b>251.789.200</b>

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>		
<b>Antigüedad</b>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>67.500.000</b>	<b>45.000.000</b>

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:

<b>31/12/20X2</b>	
<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)
<b>Activo neto por impuestos a las ganancias corriente</b>	<b>13.118.569</b>
<b>31/12/20X1</b>	
<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)
<b>Pasivo neto por impuestos a las ganancias corriente</b>	<b>278.060.000</b>

*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:

<b>31/12/20X1 a 31/12/20X2</b>		
<i>Cifras en pesos colombianos</i>		
<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Efecto impositivo</b>
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>	<b>2.267.310.570</b>	<b>566.827.643</b>
(-) 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)
<b>(=) Ganancia fiscal</b>	<b>2.085.925.725</b>	<b>521.481.431</b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias corriente</b>		<b>521.481.431</b>

  

<b>31/12/20X0 a 31/12/20X1</b>		
<i>Cifras en pesos colombianos</i>		
<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Efecto impositivo</b>
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>	<b>4.446.621.496</b>	<b>1.111.655.374</b>
(-) 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)
<b>(=) Ganancia fiscal</b>	<b>4.086.640.001</b>	<b>1.021.660.000</b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias corriente</b>		<b>1.021.660.000</b>

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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Préstamos por pagar internos de largo plazo	260.581.919	209.781.200
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Préstamos por pagar internos de largo plazo	725.752.747	986.334.666
<b>Total</b>	<b>986.334.666</b>	<b>1.196.115.866</b>

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>	
<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>1.365.000.000</b>
Costo efectivo	282.418.566
Pago de capital e intereses	(451.302.700)
<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>(1.196.115.865,79)</b>
Costo efectivo	241.521.500
Pago de capital e intereses	(451.302.700)
<b>Saldo al 31/12/20X2</b>	<b>986.334.666</b>

*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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total (1)</b>	<b>175.958.160</b>	<b>171.192.000</b>

(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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total personal clave de la gerencia</b>	<b>79.181.172</b>	<b>77.036.400</b>

#### 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*

<b>Saldo al 31/12/20X0</b>	<b>(82.000.000)</b>
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)
<b>Saldo al 31/12/20X1</b>	<b>(75.400.000)</b>
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)
<b>Saldo al 31/12/20X2</b>	<b>(76.620.000)</b>

- (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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>76.620.000</b>	<b>75.400.000</b>

## 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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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)
<b>Total</b>	<b>88.500.000</b>	<b>87.500.000</b>

- (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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>88.500.000</b>	<b>87.500.000</b>

*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:

Cifras en pesos colombianos	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
<b>Total</b>	<b>4.860.000.000</b>	<b>1.886.368.904</b>	<b>6.760.000.000</b>	<b>1.637.234.215</b>

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:

Cifras en pesos colombianos	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)
<b>Total</b>	<b>(370.036.862)</b>	<b>(343.824.108)</b>

(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:

Cifras en pesos colombianos	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)
<b>Total</b>	<b>(6.683.670)</b>	<b>(6.489.000)</b>

(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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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)
<b>Total</b>	<b>(34.755.084)</b>	<b>(33.742.800)</b>

(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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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)
<b>Total</b>	<b>(86.732.308)</b>	<b>(86.732.308)</b>

*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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>131.298.954</b>	<b>127.728.036</b>

(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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
Aportes al ICBF	1.336.734	1.297.800
Aportes al SENA	891.156	865.200
<b>Total</b>	<b>2.227.890</b>	<b>2.163.000</b>

(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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>11.585.028</b>	<b>11.247.600</b>

(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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>28.697.436</b>	<b>28.697.436</b>

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

*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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>4.950.000</b>	<b>6.500.000</b>

*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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>241.521.500</b>	<b>283.368.566</b>

*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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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	-
<b>Total</b>	<b>105.318.178</b>	<b>163.000.000</b>

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>	<b>01/01/20X2 a 31/12/20X2</b>	<b>01/01/20X1 a 31/12/20X1</b>
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)
<b>Total</b>	<b>(47.383.939)</b>	<b>(47.383.939)</b>

*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>	<b>31/12/20X2</b>	<b>31/12/20X1</b>
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
<b>Total</b>	<b>79.000.000</b>	<b>64.000.000</b>

(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	