



ESTADOS FINANCIEROS

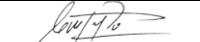


EMCO
SALUD

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD

| COD | PARTIDAS | NOTA | 2021 | 2020 |
|----------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ACTIVO | | 97.430.036.722 | 93.965.191.227 |
| | ACTIVO CORRIENTE | | 38.151.114.848 | 39.996.117.165 |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 6 | 47.844.490 | 51.045.999 |
| 1101 | EFFECTIVO | | 47.844.490 | 51.045.999 |
| 1102 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | | 0 | 0 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 8 | 35.155.847.118 | 37.196.623.019 |
| 1301 | DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO | | 29.877.765.211 | 32.615.916.364 |
| 1313 | ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS | | 2.346.215.294 | 1.790.984.446 |
| 1314 | ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR | | 997.473.678 | 1.534.678.738 |
| 1316 | CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES AL COSTO AMORTIZADO | | 19.465.659 | 14.568.674 |
| 1319 | DEUDORES VARIOS | | 1.914.927.276 | 1.240.474.796 |
| 14 | INVENTARIOS | 9 | 2.947.423.240 | 2.748.448.147 |
| 1401 | INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS | | 269.872.051 | 25.079.921 |
| 1403 | INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS | | 2.677.551.189 | 2.723.368.226 |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | 59.278.921.874 | 53.969.074.062 |
| 12 | INVERSIONES | 7 | 37.634.012.387 | 31.667.821.653 |
| 1204 | INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO | | 625.107.947 | 603.884.113 |
| 1207 | INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE P.P. | | 37.008.904.440 | 31.063.937.540 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 8 | 15.907.047.370 | 17.833.302.018 |
| 1301 | DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO | | 30.907.910.484 | 28.072.437.800 |
| 1320 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | | -15.000.863.114 | -10.239.135.782 |
| 15 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 | 1.146.382.117 | 722.765.142 |
| 1501 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO | | 5.885.023.665 | 5.254.598.089 |
| | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN | | 360.409.000 | 360.409.000 |
| 1503 | DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL COSTO(CR) | | -5.045.382.804 | -4.839.606.276 |
| | DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DE REVALUACION(CR) | | -53.667.744 | -52.635.672 |
| | PROPIEDADES DE INVERSION | 11 | 4.591.480.000 | 3.745.185.250 |
| | PROPIEDAD DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE | | 4.591.480.000 | 3.745.185.250 |
| 2 | PASIVO | | 54.164.626.050 | 58.647.586.499 |
| | PASIVO CORRIENTE | | 37.143.219.330 | 39.398.907.352 |
| 21 | PASIVOS FINANCIEROS | 12 | 31.938.746.677 | 26.662.594.464 |
| 2105 | CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO | | 31.938.746.677 | 26.662.594.464 |
| 2133 | ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO | | 0 | 0 |
| 22 | IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 13 | 1.057.952.442 | 9.125.974.508 |
| 2201 | RETENCION EN LA FUENTE | | 745.318.442 | 3.445.518.008 |
| 2203 | IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR | | 35.318.000 | 340.968.993 |
| 2211 | OTROS IMPUESTOS | | 277.316.000 | 5.339.487.517 |
| 23 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 14 | 3.606.804.596 | 2.997.253.299 |
| 2301 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | | 3.606.804.596 | 2.997.253.299 |
| | PROVISIONES | 15 | 458.181.224 | 455.181.224 |
| | LITIGIOS Y DEMANDAS | | 458.181.224 | 455.181.224 |
| 25 | OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 16 | 81.534.391 | 157.903.858 |
| 2501 | OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | 5.377.402 | 2.827.216 |
| 2504 | EMBARGOS JUDICIALES | | 4.289.003 | 4.225.687 |
| 2509 | OTROS DESCUENTOS DE NOMINA | | 71.867.986 | 150.850.955 |
| | PASIVO NO CORRIENTE | | 17.021.406.720 | 19.248.679.147 |
| 21 | PASIVOS FINANCIEROS | 12 | 16.453.902.326 | 18.690.467.850 |
| 2101 | CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO | | 2.486.567.116 | 5.440.521.052 |
| 2105 | ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO | | 13.967.335.210 | 13.249.946.798 |
| 23 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 14 | 37.273.298 | 27.490.175 |
| 2301 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | | 37.273.298 | 27.490.175 |
| 25 | OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 16 | 530.231.096 | 530.721.122 |
| 2501 | OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | 530.231.096 | 530.721.122 |
| 3 | PATRIMONIO | | 43.265.410.672 | 35.317.604.728 |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES | 17 | 1.076.358.673 | 1.017.676.608 |
| 3103 | APORTES SOCIALES | | 1.076.358.673 | 1.017.676.608 |
| | SUPERAVIT DE CAPITAL | 18 | 640.000.000 | - |
| | DONACIONES | | 640.000.000 | - |
| 33 | RESERVAS Y FONDOS | 19 | 9.956.615.943 | 9.162.809.374 |
| 3301 | RESERVAS OBLIGATORIAS | | 0 | 0 |
| 3303 | RESERVAS OCASIONALES | | 0 | 0 |
| 3304 | RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS | | 9.956.615.943 | 9.162.809.374 |
| 35 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 20 | 31.592.436.056 | 25.137.118.746 |
| 3501 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 1.586.634.173 | 1.076.283.763 |
| 3503 | RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO | | 16.499.251.208 | 16.499.251.208 |
| | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | 13.506.550.675 | 7.561.583.775 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 97.430.036.722 | 93.965.191.227 |


ABEL FERNELY SEPULVEDA RAMOS
GERENTE
(Ver certificación adjunta)


CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
CONTADOR TP 31128-T
(Ver certificación adjunta)


NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA
REVISOR FISCAL TP 92359-T
Delegado por Contadores Asociados "Contar S.A.S."
(Ver Opinión Adjunta)



**EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD**

NIT. 800.006.150 - 6

Estado de Resultados Integral Comparativo Separado

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 - 2020

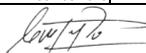
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vigilado Supersalud



| PARTIDAS | NOTA | 2021 | 2020 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES DEL SGSSS | 21 | 50.853.264.981 | 42.934.886.376 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS | | 0 | 2.076.000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | | 13.394.032.100 | 11.180.464.000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION | | 0 | 49.008.000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO | | 0 | 39.612.000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | | 1.587.550.090 | 653.743.600 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO | | 14.644.377.800 | 14.984.566.800 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO | | 18.017.913.332 | 13.217.752.726 |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADA CON LA SALUD | | 3.209.391.658 | 2.807.673.250 |
| COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 22 | 43.134.566.389 | 35.081.351.076 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS | | 0 | 0 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | | 8.777.840.175 | 8.378.599.119 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION | | 0 | 0 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO | | 0 | 4.133.834 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | | 216.135.872 | 358.424.967 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO | | 14.455.538.817 | 11.944.719.702 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO | | 15.660.158.669 | 11.532.054.661 |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD | | 4.024.892.856 | 2.863.418.793 |
| UTILIDAD BRUTA | | 7.718.698.592 | 7.853.535.300 |
| GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 11.215.098.635 | 10.596.231.151 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 23 | 10.012.164.300 | 9.798.948.909 |
| SUELDOS Y SALARIOS | | 767.629.421 | 647.356.628 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | | 2.812.148 | 19.625.547 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 176.726.547 | 143.172.137 |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | | 15.038.887 | |
| PRESTACIONES SOCIALES | | 188.571.092 | 155.507.512 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 43.357.756 | 14.747.954 |
| GASTOS POR HONORARIOS | | 370.599.997 | 208.733.647 |
| GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS G. | | 965.728.171 | 961.400 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | 159.843.943 | 178.710.309 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | | 21.462.094 | 3.994.959 |
| SEGUROS | | 79.754.098 | 87.180.134 |
| SERVICIOS | | 474.943.376 | 795.871.181 |
| GASTOS LEGALES | | 38.727.882 | 31.386.764 |
| GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO | | 473.249.691 | 255.351.967 |
| ADECUACION E INSTALACION | | 121.871.680 | 38.246.848 |
| GASTOS DE TRANSPORTE | | 90.408.238 | 62.366.327 |
| DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 206.808.600 | 184.280.228 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | | 4.984.934.999 | 5.348.776.048 |
| OTROS GASTOS | | 829.695.679 | 1.622.679.318 |
| GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACION) | 23 | 1.202.934.335 | 797.282.242 |
| SUELDOS Y SALARIOS | | 370.467.386 | 265.104.853 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | | 183.771 | |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 60.747.990 | 45.605.960 |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | | 0 | 0 |
| PRESTACIONES SOCIALES | | 84.821.942 | 61.994.480 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 19.522.262 | 1.717.200 |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | 297.550.134 | 271.089.146 |
| SERVICIOS | | 168.777.987 | 141.742.233 |
| LEGALES | | 2.568.668 | 0 |
| GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO | | 69.933.700 | 1.434.000 |
| ADECUACION E INSTALACION | | 113.554.800 | 2.422.500 |
| GASTOS DE TRANSPORTE | | 10.363.600 | 875.000 |
| OTROS GASTOS | | 4.442.095 | 5.296.870 |
| RESULTADO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | | -3.496.400.043 | -2.742.695.850 |
| OTROS INGRESOS DE OPERACION | 21 | 5.101.958.969 | 4.560.695.829 |
| GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | 857.590.009 | 4.427.900.748 |
| METODO DE LA PARTICIPACION | | 0 | 0 |
| RECUPERACIONES | | 4.215.188.205 | 106.559.090 |
| INDEMNIZACIONES | | 18.014.431 | 22.207.338 |
| DIVERSOS | | 11.166.324 | 4.028.654 |
| FINANCIEROS | 23 | 13.978.120 | 725.516.216 |
| GASTOS FINANCIEROS | | 13.978.120 | 725.516.216 |
| OTROS GASTOS | 23 | 4.946.633 | 16.200.000 |
| OTROS GASTOS | | 4.946.633 | 16.200.000 |
| RESULTADO POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS | | 5.083.034.216 | 3.818.979.613 |
| RESULTADO DEL AÑO | | 1.586.634.173 | 1.076.283.763 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO | 20 | 5.944.966.900 | 0 |
| REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 0 | |
| CAMBIO EN VALORACION INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS V.R. | | 5.944.966.900 | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | 7.531.601.073 | 1.076.283.763 |


ABEL FERNELLY SÉPULVEDA RAMOS
 GERENTE
 (Ver certificación Adjunta)


CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
 CONTADOR TP 31128 - T
 (Ver Certificación Adjunta)


NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA
 REVISOR FISCAL TP 92359-T
 Delegado por Contadores Asociados "Contar S.A.S."
 (Ver Opinión Adjunta)



EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD
NIT. 800.006.150 - 6
Estado de Cambios en el Patrimonio Separado
Por los años terminados al 31 de Diciembre 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud

| CONCEPTOS | APORTES SOCIALES | SUPERAVIT DE CAPITAL | RESERVAS OBLIGATORIAS | RESERVAS OCASIONALES | RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS | RESULTADOS DEL EJERCICIO | RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--|--------------------------|---|-----------------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 2020 | 981.106.840 | 0 | 0 | 0 | 8.324.974.651 | 1.098.190.479 | 16.499.251.208 | 7561583775 | 34.465.106.853 |
| INCREMENTOS | 36.569.768 | 0 | 0 | 0 | 837.834.723 | 1.076.283.763 | 0 | 0 | 1.950.688.254 |
| DISMINUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DISTRIBUCION EXCEDENTES POR ASAMBLEA AÑO 2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1.098.190.479 | 0 | 0 | -1.098.190.479 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | 1.017.676.608 | - | - | - | 9.162.809.374 | 1.076.283.763 | 16.499.251.208 | 7.561.583.775 | 35.317.604.728 |
| INCREMENTOS | 58.682.065 | 640.000.000 | 0 | 0 | 793.906.569 | 1.586.634.173 | 0 | 5.944.966.900 | 9.024.089.708 |
| DISMINUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DISTRIBUCION EXCEDENTES POR ASAMBLEA AÑO 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1.076.283.762 | 0 | 0 | -1.076.283.762 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 1.076.358.673 | 640.000.000 | - | - | 9.956.615.943 | 1.586.634.174 | 16.499.251.208 | 13.506.550.675 | 43.265.410.673 |


ABEL FERNELLY SEPULVEDA RAMOS
GERENCIA
(Ver certificación adjunta)


CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
CONTADOR TP 31128-T
(Ver certificación adjunta)


NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA
REVISOR FISCAL TP 92359-T
Delegado por Contadores Asociados "Comitar S.A.S"
(Ver Opinión adjunta)



EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD

NIT. 800.006.150 - 6

Estado de Flujo de Efectivo Separado

Método Indirecto

por los años terminados al 31 de Diciembre 2021 y 2020

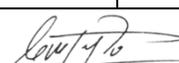
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vigilado Supersalud



| PARTIDAS | 2021 | 2020 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| UTILIDAD DEL PERIODO | 1.586.634.173 | 1.076.283.763 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | 3.892.252.170 | 4.434.865.797 |
| Gastos deterioro cartera | 4.761.727.332 | 5.348.776.048 |
| Depreciación Acumulada | 206.808.600 | 184.280.228 |
| Distribución excedentes | (1.076.283.762) | (1.098.190.479) |
| | 5.478.886.343 | 5.511.149.560 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS | | |
| Deudores del sistema A Costo Amortizado | 2.738.151.153 | 7.008.115.024 |
| Activos no Financieros | (555.230.848) | (66.941.829) |
| Anticipo de Impuestos y Contribuciones o saldos a favor | 537.205.060 | 200.039.360 |
| Cuentas por Cobrar a Trabajadores al Costo Amortizado | (4.896.985) | 2.055.164 |
| Deudores Varios | (674.452.480) | - |
| Inventarios | (198.975.093) | (608.133.553) |
| Deudores del Sistema (deudas de difícil cobro) | (2.835.472.684) | (12.109.097.997) |
| Cuentas Por Pagar al Costo Amortizado | 2.322.198.277 | (3.090.005.313) |
| Dividendos y Participaciones por pagar al costo | - | - |
| Acreedores Varios al Costo Amortizado | 717.388.412 | 3.942.316.303 |
| Retención en la fuente | (2.700.199.566) | 735.710.319 |
| Impuesto sobre las Ventas por Pagar | (305.650.983) | 117.499.251 |
| Otros Impuestos | (5.062.171.517) | 1.941.253.041 |
| Beneficios a los Empleados | 619.334.420 | (21.620.711) |
| Provisiones | 3.000.000 | - |
| Otros Pasivos - Anticipos y Avances Recibidos | (76.859.493) | 91.999.244 |
| FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 2.254.016 | 3.654.337.863 |
| FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Inversiones | (5.966.190.734) | (4.265.939.755) |
| Propiedades, Planta y Equipo | (630.425.576) | (109.156.007) |
| Propiedad de Inversión | (846.294.750) | (134.953.750) |
| FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (7.442.911.060) | (4.510.049.512) |
| FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | |
| Obligaciones Financieras al Costo Amortizado | - | - |
| Aportes Sociales | 58.682.065 | 36.569.768 |
| Donaciones | 640.000.000 | - |
| Reservas y Fondos | 793.806.569 | 837.834.723 |
| Resultados Acumulados por Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo | - | - |
| Otros Resultados Integrales | 5.944.966.900 | - |
| FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION | 7.437.455.534 | 874.404.491 |
| AUMENTO NETO (DISMINUCION NETA) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | (3.201.509) | 18.692.843 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del período | 51.046.000 | 32.353.157 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 47.844.490 | 51.046.000 |


ABEL FERNELLY SEPULVEDA RAMOS
 GERENTE
 (Ver certificación adjunta)


CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
 CONTADOR TP 31128-T
 (Ver Certificación adjunta)


NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA
 REVISOR FISCAL TP 92359-T
 Delegado por Contadores Asociados "Contar S.A.S"
 (Ver Opinión adjunta)

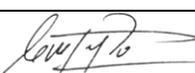




**EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS
DE SALUD EMCOSALUD
INDICADORES FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2021 y 2020**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud**



| | | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|--|-------------|
| RAZON DE LIQUIDEZ | | | |
| Por cada peso que la cooperativa debe, tiene \$ 1,03 para responder a terceros en el transcurso del año | | | |
| Activo Corriente | <u>38.151.114.848</u> | 1,03 | 1,02 |
| Pasivo Corriente | <u>37.143.219.330</u> | | |
| PRUEBA ACIDA | | | |
| Por cada peso que la cooperativa debe, tiene \$ 0,95 para responder por las deudas a corto plazo | | | |
| Activo Corriente-invent | <u>35.203.691.608</u> | 0,95 | 0,95 |
| Pasivo Corriente | <u>37.143.219.330</u> | | |
| ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Número de veces que el activo corriente rota en un año | | | |
| Total de los ingresos | <u>55.955.223.950</u> | 1,47 | 1,19 |
| Activo corriente | <u>38.151.114.848</u> | | |
| CAPITAL DE TRABAJO | | | |
| Es el saldo de sus recursos propios que tiene la cooperativa para atender a su giro operacional, después de haber atendido sus obligaciones a corto Plazo. | | | |
| Activo Corriente - Pasivo Corriente | | 1.007.895.518 | 597.209.812 |
| NIVEL ENDEUDAMIENTO | | | |
| Por cada peso que la cooperativa tiene invertido \$ 0,56 han sido financiado por sus acreedores | | | |
| Total Pasivo | <u>54.164.626.050</u> | 0,56 | 0,62 |
| Total Activo | <u>97.430.036.722</u> | | |
| APALANCAMIENTO TOTAL | | | |
| Por cada peso que la cooperativa debe a sus asociados se tiene compromisos con terceros de \$ 1,25 | | | |
| Pasivo Total | <u>54.164.626.050</u> | 1,25 | 1,66 |
| Patrimonio | <u>43.265.410.672</u> | | |
| ACTIVIDAD | | | |
| Por cada peso invertido en activo operacional, genero \$ 1,33 de ingresos operacionales | | | |
| Ingreso Operacional | <u>50.853.264.981</u> | 1,33 | 1,07 |
| Activos Operacionales Brutos | <u>38.151.114.848</u> | | |
|  ABEL FERNELY SEPULVEDA RAMOS GERENTE (Ver certificado Adjunto) | |  CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA CONTADOR TP 31.128-T (Ver certificado adjunto) | |
|  NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA REVISOR FISCAL TP 92.359-T Delegado por Contadores Asociados "Contar S.A.S" (Ver Opinión Adjunta) | | | |





CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros **ABEL FERNELY SEPULVEDA RAMOS**, Representante Legal y **CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA**, contador, declaramos que hemos preparado Los Estados Financieros: Estado de la Situación Financiera Separado, Estado de Resultados Integral Separado, Estado de Cambios en el Patrimonio Separado y Estado de Flujos de Efectivo Separado a diciembre 31 de 2021 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera en adelante (NIIF), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en adelante IASB (por su sigla en Inglés), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de interpretaciones en adelante (CINIIF), aprobadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Estados Financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.





3. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 4. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron reconocidos y medidos conforme al marco legal que nos aplica.
 - d. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2021 y avaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
 - e. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
 - f. Todos los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
 - g. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
 - h. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
 - i. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
 - j. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con el Decreto 1406 de julio 28 de 1999.
 - k. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
 - l. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
 - m. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes en los estados financieros o revelaciones en las notas a los mismos.





- n. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros con corte a la fecha.
- o. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de julio 27 de 2000.

Dado en Neiva a los diez (10) días del mes de febrero de 2022.

Atentamente,

ABEL FERNELY SEPÚLVEDA RAMOS

Representante Legal

CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA

Contador Público

TP No. 31128-T





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMCOSALUD

Contiene las principales políticas aprobadas por el consejo directivo, la regulación sobre las NIIF y el estado comparativo de las principales cuentas de los Estados Financieros 2021-2020.



EMCO
SALUD

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADO

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Empresa Cooperativa de Servicios de Salud EMCOSALUD, es una institución de economía solidaria de segundo grado, de carácter privado, sin ánimo de lucro, que brinda con recursos propios o a través de alianzas estratégicas, servicios integrales de salud, educación y comercialización de bienes y servicios, con criterios de calidad a toda la población que lo demande dentro o fuera del territorio colombiano, promoviendo actividades de integración con otras sociedades del sector.

Constituida por Resolución No. 0659 del 14 de abril de 1987 de Dancoop, es una empresa asociativa privada, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro, con fines de interés social, con número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, sometida al régimen para las empresas cooperativas, con domicilio en Neiva.

El domicilio social de La Empresa Cooperativa de servicios de Salud Emcosalud es la calle 4 N 10ª-23 de la ciudad de Neiva, Departamento del Huila, Republica de Colombia.

La duración de la cooperativa es indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo en los casos previstos por la ley y los estatutos.

Se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud y la Secretaría Departamental de Salud.

Está inscrita en el registro de instituciones prestadoras de servicios de salud, identificándose con el código 41 001 05479 de la Secretaría de Salud Departamental.

Inscripción en cámara de comercio de Neiva S0711414.

De conformidad con la resolución 9061 del 10 de diciembre de 2020 expedida por la Dian la empresa no es gran contribuyente.

Nota 2. COMENTARIOS DE LA GERENCIA

En el Informe de Gestión para el periodo 2021, el cual hace parte integral del informe administrativo y financiero, se encuentran contenidos los comentarios de la Gerencia General, los cuales se presentarán ante la Asamblea General de Asociados.





Nota 3. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES

Las políticas contables y la elaboración de los Estados Financieros separados de La Empresa Cooperativa de servicios de Salud Emcosalud, han sido preparados de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, anexo 2 y sus modificaciones (Normas de Información Financiera para PYMES), con las excepciones contenidas en el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015. relacionadas con la presentación de los aportes sociales.

Nota 4. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015, por el cual se expide el “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones”, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, los cuales reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC).

A partir del 1 de enero de 2017 la Cooperativa se encuentra en la obligación de realizar el registro de todas las operaciones de la empresa aplicando la NIIF para PYMES de acuerdo con el nuevo marco de información financiera contenidas en el mencionado Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, anexo 2 y sus modificaciones. La Cooperativa adopta estas disposiciones con el propósito de presentar información financiera que incorpore las novedades normativas que reflejan las necesidades de los diferentes usuarios de la información.

4.1. Estados Financieros presentados:

Los presentes estados financieros separados de la Empresa Cooperativa de Servicios de Salud EMCOSALUD, fueron preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIIF, los cuales comprenden:





- a. Estado de situación financiera separado con fecha de corte 31 de diciembre de 2021, comparativo con las cifras del año 2020.
- b. Estado de resultado integral separado del periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2021, comparado con las cifras del cierre del ejercicio inmediatamente anterior.
- c. Estado de cambios en el patrimonio separado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021.
- d. Estado de flujos de efectivo separado del periodo terminado al 31 de diciembre de 2021.
- e. Notas a los Estados Financieros que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

4.2. Frecuencia de la información

La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente, conforme a las exigencias del Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015; pero podrá elaborar estados financieros en periodos intermedios para satisfacer requerimientos de los entes de control, los asociados, los administradores entre otros.

4.3. Moneda Funcional

De acuerdo a las exigencias del párrafo 3.23 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, la moneda funcional y de presentación de los estados financieros será el "peso colombiano" que corresponde a la moneda utilizada en el entorno económico principal en el cual se lleva a cabo las operaciones de La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD.

Las respectivas cifras de los Estados Financieros de la Cooperativa se encuentran reveladas en pesos.

4.4. Base de Acumulación

De acuerdo a las exigencias establecidas en el Decreto 2420 de 2015, Anexo 2, párrafo 2.36, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se incorporaron en la información financiera, en la medida en que cumplieron con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.

4.5. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Empresa Cooperativa presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como





sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera según su destinación en términos de tiempo. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

4.6. Base de contabilización

La entidad, prepara sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

4.7. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros separados de acuerdo con el Decreto 2420 de 2015, Anexo 2 y sus modificaciones, requiere que la administración realice juicios, estimaciones contables y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los montos de activos, pasivos y resultados informados.

Una estimación es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

4.8. Políticas Contables, Cambios en Estimaciones y Errores

- a. No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.
- b. No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

4.9 Negocio en Marcha

De acuerdo a la información financiera, la Cooperativa EMCOSALUD se encuentra en condiciones normales en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. El periodo de funcionamiento estimado de la Cooperativa es





indefinido; así mismo, la Administración en liderazgo de la Gerencia General tiene la intención de continuar las operaciones de la empresa, y no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar de forma importante la escala de sus operaciones o cerrarla temporal o definitivamente.

4.10 Hechos Ocurredos Después del Periodo del que se Informa

Son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos:

- a. Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste de los importes reconocidos en los estados financieros, o bien que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad).
- b. Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste); por lo anterior deberá revelar en las notas a los estados financieros.

4.11. Importancia Relativa y Materialidad

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede influir significativamente en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de dichos estados financieros.

Con ocasión de cambio en la política contable y/o errores la entidad cuantificara el efecto originado por el cambio en la política contable y/o errores; si el efecto es del 10% o más del valor total del activo, pasivo, ingresos, gastos del periodo anterior, entonces se hará aplicación retroactiva; en caso contrario, solo se hará la revelación en las notas a los estados financieros sobre el efecto del cambio de la política y/o errores en periodos anteriores.

Nota 5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

La elaboración de la política contable del tratamiento de la presentación de los estados financieros separados y consolidados, se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Sección 9: Estados financieros separados y consolidados





Definiciones

- **Estados financieros separados:** son los presentados por una entidad en los que dicha entidad puede optar, sujeta a los requerimientos de esta Norma, por contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, bien al costo, valor razonable o método de participación.
- **Estados financieros consolidados:** son los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.
- **Actividades relevantes:** son aquellas de la participada que afectan de forma significativa a los rendimientos de la participada.
- **Controladora:** una entidad que controla una o más entidades.
- **Grupo.** Una controladora y todas sus subsidiarias.
- **Participación no controladora:** el patrimonio de una subsidiaria no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora.
- **Poder:** derechos existentes que otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes.
- **Quien toma decisiones:** una entidad con derechos de toma de decisiones que es un principal o un agente para otras partes.
- **Subsidiaria:** una entidad que está controlada por otra entidad.

Estados financieros separados

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros se agrupan por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación





financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de acuerdo a la NIIF para Pymes se definen como:

| | |
|------------|---|
| Activo | <ul style="list-style-type: none">• Un recurso controlado por la entidad.• Como resultado de eventos pasados.• De los cuales se espera recibir beneficios económicos que fluyan hacia la entidad. |
| Pasivo | <ul style="list-style-type: none">• Una obligación presente de la entidad.• Que surge de eventos pasados.• Se espera que la liquidación de dicha obligación resulte en egresos para la entidad. |
| Patrimonio | <ul style="list-style-type: none">• Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye además los aportes realizados por los asociados de la Cooperativa, las reservas y la constitución de Fondos Patrimoniales, según el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988. Para el funcionamiento de la Cooperativa, se debe contemplar un capital mínimo irreducible no susceptible de disminución, establecido en 1.100 salarios mínimos mensuales legales vigentes, el cual debe ajustarse anualmente. |
| Ingreso | <ul style="list-style-type: none">• Un incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con aportaciones de los propietarios a este patrimonio. |
| Gasto | <ul style="list-style-type: none">• Una disminución en los beneficios económicos |





| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">• Los gastos surgen de las actividades ordinarias incluyendo el costo de administración y ventas entre otros implican la salida o disminución del valor de los activos o el incremento de los pasivos. |
|--|--|

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de La entidad, y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de activos y pasivos financieros de la entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 12: Otros temas relacionados con instrumentos financieros

Definiciones

- **Activo Financiero:** Es cualquier activo que sea
 - a) Efectivo
 - b) Instrumento de patrimonio de otra entidad
 - c) Derecho contractual
 - i. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad
 - ii. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad,
 - d) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y en función del cual la entidad, está o puede





estar obligada a recibir un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.

- **Pasivo Financiero:** Es cualquier pasivo que sea
 - a) Una obligación contractual:
 - i. De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad
 - ii. De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad,
 - b) Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a entregar un número variable de sus instrumentos de patrimonio propios.
- **Baja en cuentas:** Es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.
- **Costo Amortizado:** Es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo o pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción de valor por deterioro o dudosa recuperación.
- **Costos de transacción:** Son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición, emisión, o disposición de un activo financiero. Un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido, dispuesto del instrumento financiero.
- **Deterioro:** Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico.
- **Efectivo:** Comprende el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista de conformidad. Las cuentas de depósitos a la vista incluyen cuentas donde los fondos pueden ser depositados y retirados en cualquier momento y sin





restricciones, como es el caso de las cuentas de ahorro, cuentas corrientes, cuentas de compensación, carteras colectivas etc.

- **Equivalentes de Efectivo:** Los equivalentes en efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- **Efectivo Restringido:** Está constituido por depósitos en efectivo, del cual puede disponerse, total o parcialmente, tan solo en condiciones o con fines específicos.
- **Instrumento Financiero:** Es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.
- **Instrumento de Patrimonio:** Es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de la entidad, después de deducir todos sus pasivos.
- **Inversiones Negociables:** Son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo (de 91 a 365 días) y por lo tanto, deben cumplir los siguientes criterios:
 - a) No se tiene la intención de mantenerlas por un largo período de tiempo.
 - b) Debe existir un mercado activo en el que tales inversiones puedan ser comercializadas.

Algunas inversiones negociables, son:

- Certificados de depósito a término.
 - Papeles comerciales relacionados con transacciones financieras.
 - Bonos.
 - Títulos de tesorería.
 - Acciones.
- **Método de la tasa de interés efectiva:** Es un método de cálculo del costo amortizado de un activo (o de un grupo de activos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante.





- **Valor razonable:** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.
- **Activos financieros medidos a valor razonable:** Un activo financiero medido a valor razonable es aquel en el cual sus cambios incluyen cualquier ingreso por intereses, que se reconocen en ganancias y pérdidas.
- **Activos financieros medidos a costo amortizado:** Un activo financiero se mide subsecuentemente a costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, y neto de cualquier pérdida por deterioro, si:
 - a) El activo se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es el de recolectar flujos de efectivo contractuales
 - b) Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que corresponden a pagos del principal e intereses.

Reconocimiento

Por regla general la entidad, reconoce como modelo de negocio el flujo de caja ya que se espera que los activos y pasivos financieros sean liquidados en la fecha de vencimiento según corresponda.

Se debe reconocer los activos y pasivos financieros teniendo en cuenta los siguientes criterios dada su clasificación:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

- a) **Efectivo:** Se reconoce una vez se realicen los depósitos en cuentas o demás productos de recaudo que tiene la Compañía. En caso de tratarse de cuentas en moneda extranjera se tendrá en cuenta la tasa de cambio vigente al momento de registrar la transacción.
- b) **Cheques:** Corresponde a los títulos valores depositados por la entidad en pago de una obligación.





- c) **Sobregiro Bancario:** Es el cupo otorgado por una entidad financiera disponible para su utilización, el cual se debe cancelar por aportes realizados a cuentas bancarias que no superen los 15 días.
- d) **Equivalentes de Efectivo:** En desarrollo de las operaciones de la compañía pueden presentarse excesos de liquidez que pueden ser invertidos en CDT's, CDAT's o instrumentos financieros de redención menor a 90 días y bajo riesgo como lo son las carteras colectivas. Así mismo la Compañía puede recibir títulos de devolución de impuestos (TIDIS) como pago de las devoluciones de impuestos los cuales se entienden a la vista. Dado lo anterior el reconocimiento de los equivalentes de efectivo se realizará una vez recibido el título.

Inversiones Negociables

- a) **Inversiones Negociables:** Son inversiones en renta fija mayores a 90 días o inversiones en renta variable (Acciones) menores a 20% en las cuales no se tiene control, control junto, ni influencia significativa.

Cuentas por Cobrar

- a) **Cuentas por Cobrar:** La Compañía reconocerá las cuentas por cobrar cuando surja el derecho y por ende la obligación de la contraparte de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.
- b) **Cuentas por cobrar a empleados y socios:** Corresponde a los préstamos efectuados a los empleados y socios de los cuales tiene un derecho a recaudo.
- c) **Cuentas por cobrar a vinculados económicos:** Corresponde a los servicios y préstamos realizados a compañías del mismo grupo económico y/o otras entidades donde se tenga influencia.

Cuentas por Pagar – Obligaciones Financieras

- a) **Cuentas por Pagar / Obligaciones Financieras:** La entidad, reconocerá las cuentas por pagar y obligaciones financieras cuando surja la obligación y por ende el derecho de la contraparte, de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición Inicial





Se deben medir los activos y pasivos financieros teniendo en cuenta los siguientes criterios dada su clasificación:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

- a) Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- b) Cheques: En caso de tratarse de cheques al día, la medición inicial se realizará a Valor Razonable.
- c) Equivalentes de Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- d) Efectivo Restringido: Se medirá a Valor Razonable.

Inversiones Negociables

- a) Inversiones Negociables: Se medirá al Valor Razonable.

Cuentas por Cobrar

- a) **Cuentas por Cobrar:** Se medirá a **Valor Razonable**. El valor razonable en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción.
- b) Si el plazo es el **normal** de acuerdo a los tiempos otorgados por la Compañía el **Valor Razonable** de la Cuenta por Cobrar es el valor de factura.
- c) **Cuentas por cobrar a empleados y socios:** Serán medidas al valor razonable que corresponde al valor del préstamo realizado
- d) **Cuentas por cobrar a vinculados económicos:** Serán medidas al valor razonable que corresponde al servicio realizado o al valor del préstamo efectuado.

Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras

- a) Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras: Se medirán a valor razonable. El valor razonable en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción, a no ser que exista una transacción con financiación implícita, caso en el cual la entidad, inicialmente debe medir el pasivo financiero





al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar (entendiéndose por financiación implícita cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales o se financia a una tasa de interés que no es la de mercado).

Medición Posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad, medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma.

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

- a) Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- b) Cheques: En caso de tratarse de cheques al día, la medición posterior (antes del canje) se realizará a Valor Razonable, posterior a la fecha de canje sigue la medición de un efectivo.
- c) Equivalentes de Efectivo: Se medirá a Valor Razonable.
- d) **Efectivo Restringido:** Se medirá a Valor Razonable.

Inversiones Negociables

- a) Inversiones Negociables: Serán medidas a costo amortizado si se trata de una inversión que se espera liquidar al vencimiento (Renta fija) ó a Valor Razonable si se trata de una inversión de renta variable.
- b) Inversiones Negociables en Moneda Extranjera: Las inversiones negociables en moneda extranjera son registradas a costo amortizado, convertido a la moneda funcional a la tasa de cambio de la transacción.

Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: Serán medidas a **Valor Razonable**, se entiende como corto plazo las cuentas por cobrar que no superen el modelo de negocio para cada segmento definido a continuación; pero, si existe razonabilidad objetiva que las cuentas por cobrar superan el modelo y pueden ser recuperadas





en un término inferior a un año, estas deben ser reconocidas como cuentas por cobrar a corto plazo

| clase | Días | Descripción |
|-------|------|---|
| A | 360 | Clientes por evento * |
| B | 180 | Clientes por otras formas de pago* |
| C | 360 | Operaciones con vinculados, empleados y recobros* |
| D | 720 | Fiduciaria previsoras* |

- **Clientes por evento:** Son cobros por prestación de servicios de salud, educación y venta de medicamentos e insumos a particulares (personas naturales y jurídicas), Entidades Promotoras de Salud contributivo y subsidiado, Instituciones prestadoras de servicios de salud, Empresa de medicina prepagada y planes complementarios, Compañías aseguradoras SOAT, Fondo de solidaridad y garantía ECAT, Empresas sociales del Estado, Entidades especiales de previsión social, Administradoras de riesgos laborales, Aseguradoras, entre otros, por plan obligatorio de salud, recobros no POS, SOAT, ARL, recobros alto costo y tutelas.
- **Ciente por otras formas de pago:** Son cobros por servicios prestados bajo la modalidad de pago PRICE CAP, PGP, Grupos relacionados de diagnóstico y Costo promedio evento.
- **Operaciones con vinculados, empleados y recobros:** Corresponde a operaciones de préstamos y otras actividades diferentes a la prestación del servicio de salud y venta de medicamentos e insumos realizada a entidades del mismo grupo económico, terceros en los cuales haya influencia y préstamos a empleados.
- **FIDUPREVISORA:** Cobros correspondientes al contrato del régimen de excepción del magisterio bajo la modalidad de pago PRICE CAP, salud ocupacional, promoción y prevención, ajuste poblacional, recobro alto costo y tutelas.
- **Cuentas por Cobrar a Largo Plazo:** Serán medidas a **Costo Amortizado**, la entidad aclara que, en las cuentas por cobrar a largo plazo, aunque exista el costo amortizado, se mantendrá el precio de transacción menos el deterioro del valor, debido que la entidad no establecerá una política comercial de crédito que configure una transacción de financiación.

$$CA = VI - A + I - D$$

Donde,

CA= Costo amortizado

VI = Valor inicial





A = Abonos

I = Método de interés efectivo

D = Deterioro acumulado

Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras

- a) Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras a Largo Plazo: Serán medidas a costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; es decir calcular el costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:
- i. El importe al que se midió en el reconocimiento inicial,
 - ii. Menos los reembolsos del principal,
 - iii. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. (al calcular la tasa de interés efectiva, la entidad, amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas y costos de transacción).

La entidad aclara que, en las Cuentas por Pagar a largo plazo, aunque exista el costo amortizado, se reconocerán al valor de la transacción, ya que no se espera pagar interés sobre la misma, excepto si el acuerdo entre las partes constituyese, en efecto, una transacción de financiación.

Deterioro

Las áreas responsables del manejo de los instrumentos financieros evaluarán al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados. Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva al momento del reconocimiento inicial).





A continuación, se detalla los activos financieros de la Compañía que tendrán un manejo especial para el cálculo del deterioro:

Medidos al costo amortizado



Para el deterioro por impago de la cartera, la compañía ha constituido la siguiente tabla mediante la cual la cartera que supere dicho vencimiento tendrá un cálculo de deterioro.

| TIPO | Días | Modalidad |
|------|------|---|
| A | 360 | Según el plazo del modelo de negocio iniciará a partir de la fecha de radicación final de la factura. |
| B | 180 | Según el plazo de modelo de negocio iniciará a partir de la fecha de radicación final de la factura. Para el último pago de cada contrato, el tiempo estimado iniciará desde la entrega a satisfacción* entre las partes y liquidación del mismo. |
| C | 360 | Según el plazo del modelo de negocio iniciará a partir del desembolso del crédito o de la fecha de radicación final de la factura. |
| D | 720 | Según el plazo de modelo de negocio iniciará a partir de la fecha de radicación final de la factura. Para el último pago de cada contrato, el tiempo estimado iniciará desde la entrega a satisfacción* entre las partes y liquidación del mismo. |

* Para efectos de esta política contable deberá entenderse como “satisfacción” el acuerdo entre las partes respecto a las cifras resultantes en la liquidación.

Tasa de Interés: DTF + 5 Puntos.





Otras Consideraciones de la política

Baja en cuentas de un activo financiero: La entidad, dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a) Expiren, los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- b) Se transfiera el activo financiero y la transferencia cumpla con los requisitos para la baja en cuenta.
- c) A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

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

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de activos y pasivos financieros de la entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 9: Estados financieros consolidados
Ley 222 de 1995: Art 35 reconocimiento inversiones.

Definiciones





- a) **Control:** Cuando la compañía matriz posee, directa o indirectamente a través de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto de otra entidad, a menos que, en circunstancias excepcionales, pueda ser claramente demostrado que tal posesión no constituye control. También existe control cuando la compañía matriz, aunque que posea la mitad o menos del poder de voto de otra entidad, dispone:
- De poder sobre más de la mitad de los derechos de voto, en virtud de un acuerdo con otros inversores.
 - Del poder para dirigir las políticas financieras y de explotación de la entidad, según una disposición legal, estatutaria o por algún tipo de acuerdo.
 - Del poder de nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del Consejo de Administración u órgano de gobierno equivalente, siempre que la entidad esté controlada por el mismo.
 - Del poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones del Consejo de Administración u órgano de gobierno equivalente, siempre que la entidad esté controlada por el mismo.
 - Exposición o derechos a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; y
 - Capacidad del inversor de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos para dicho inversor.
- b) **Estados financieros consolidados:** Son los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola Compañía económica.
- c) **Estados Financieros Separados:** Los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre esta, en las que las inversiones se contabilizan a costo o a valor razonable.
- d) **Método de la participación:** Es un método de contabilización según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente por los cambios registrados luego de la adquisición en la parte del inversor, de los activos netos de la participada. El resultado del periodo del inversor incluye su participación en el resultado del periodo de la participada y el otro resultado





integral del inversor incluye su participación en el otro resultado integral de la participada.

- e) **Poder:** Derechos existentes que otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes.
- f) **Subsidiaria:** Es la entidad que es controlada por la Compañía. El control se define como el poder de gobernar las políticas financieras y operativas a fin de obtener beneficios.

Reconocimiento

La entidad, reconocerá como inversiones en subsidiarias cuanto posea control, por ello, un inversor controla una participada si, y solo si, éste reúne todos los elementos siguientes:

- (a) poder sobre la participada
- (b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada
- (c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor

Medición inicial

La medición de las inversiones en subsidiarias será medida al costo que comprende el precio de adquisición más todas las erogaciones hasta que la inversión esté lista.

Medición posterior

La entidad medirá las inversiones en negocios conjuntos al método de participación patrimonial así:

- a) Se reconoce al valor de transacción en el momento de compra (fecha de compra).
- b) Los incrementos en el patrimonio de los negocios conjuntos se reconocen como un mayor valor de la inversión contra el estado de resultados si la diferencia proviene de las ganancias del ejercicio. Cuando el aumento del patrimonio de la subsidiaria sea por un incremento en las cuentas del Otro Resultado Integral





– ORI, la contrapartida de la controladora será la cuenta superávit por método de la participación del ORI.

- c) Las disminuciones en el patrimonio de los negocios conjuntos se reconocen como un menor valor de la inversión contra un gasto si la diferencia proviene de las pérdidas del ejercicio. Cuando la disminución del patrimonio de la subsidiaria sea por una disminución en las cuentas del Otro Resultado Integral – ORI, la contrapartida de la controladora será la cuenta superávit por método de la participación del ORI.
- d) Los dividendos pagados en efectivo por los negocios conjuntos reducirán el valor de la inversión.

INVENTARIOS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de los inventarios de La entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 13: Inventarios

Definiciones

- **Inventarios** son activos:
 - a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
 - b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
 - c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Costos de los inventarios:** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- **Coste (Precio):** Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.





- **Costo Promedio Ponderado:** Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.
- **Costo de adquisición de los inventarios:** Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- **Deterioro:** Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico, o un incremento en las tasas de mercado que afecte a la tasa de descuento aplicada a los futuros flujos de caja.
- **Otros costos:** Comprende los demás costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.
- **Ingresos por Actividades Ordinarias:** Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las contribuciones de los propietarios de ese patrimonio.
- **Valor Neto Realizable:** El precio estimado de venta de un artículo de inventario en el curso normal de la operación, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor Razonable:** Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas.

Reconocimiento





La entidad, reconocerá como inventarios, los activos que cumplan las siguientes definiciones:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta

- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los costos capitalizables o reconocidos como un mayor valor del inventario, serán todos aquellos relacionados con el desarrollo de los mismos. De esta condición se excluirán los siguientes:

- a) Gastos de publicidad
- b) Papelería
- c) Servicios de aseo y cafetería

Los inventarios de la compañía son:

- Medicamentos.
- Material de reactivos y de laboratorio.
- Material Médico Quirúrgico
- Materiales Odontológicos
- Materiales para Imagenología
- Ropa hospitalaria y Quirúrgica
- Otros materiales (Papelería, materiales, repuestos y accesorios para mantenimiento).

Medición Inicial

La entidad, medir los inventarios inicialmente al costo el cual incluye:

Costo De Inventario = Costos De Adquisición + Costos De Transformación + Otros Costos

Medición Posterior





La entidad, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costos de Adquisición

El costo de adquisición comprende:

- Precio de Compra
- Todos los gastos generados en el puerto de embarque.
- Transporte (Fletes) internacionales y Seguros
- Gastos en el puerto de destino
- Aranceles
- Gastos de Nacionalización y Transporte Interno hacia el Centro de Distribución.

Todos los gastos de almacenamiento del producto y transporte generados para entregar el producto a los clientes no hacen parte del costo del producto, y son considerados como gastos de Venta.

Cuando la entidad, adquiera inventario por medio de financiación, el cual contiene un elemento de financiación implícito (intereses), estos se deben reconocer como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Otros Costos

La entidad, incluirá otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

La entidad, no podrá capitalizar los siguientes costos a los inventarios y por tanto serán reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales





d) Los costos de venta.

La entidad, medirá los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Formulas del cálculo del costo

La entidad, utilizará el sistema de inventarios permanente para el cálculo del costo de sus inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado.

La entidad, utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad, reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Deterioro

La **Dirección Administrativa y Financiera** adscrita a la **Gerencia** en conjunto con las áreas responsables del manejo de los inventarios evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un inventario o un grupo de ellos estén deteriorados. Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de los inventarios, el importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo y del anterior análisis se elaborará un acta la cual debe estar suscrita por los participantes del mismo, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Normas Aplicables





La elaboración de la política contable de propiedad, planta y equipo de la entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Sección 27: Deterioro del valor de los activos (enfocada en propiedad, planta y equipo)

Definiciones

- **Activos No Financieros:** Son aquellos activos que no son efectivo, o título valor, como los edificios y otras estructuras, la maquinaria y otros equipos; inventarios; cuya propiedad se puede establecer y transferir, y ciertos activos intangibles (software, patentes, licencias).
- **Baja en cuentas:** Es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero que había sido reconocido en el estado de situación financiera.
- **Bases de medición:** Es el proceso efectuado por la entidad, para determinar el importe a asignarse a los activos, pasivos, ingresos y gastos, que formarán parte de los Estados Financieros.
- **Costo:** Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente.
- **Depreciación:** Es el reconocimiento contable expresado en valores económicos del desgaste de un bien catalogado como propiedad planta y equipo, por su uso (consumo de los beneficios económicos que produce el bien), distribuido a lo largo de su vida útil y que depende de la vida útil de cada activo.
- **Deterioro:** Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico.
- **Flujos futuros:** Está compuesto por las entradas y salidas de efectivo futuras estimadas, excluyendo los gastos por financiamientos, derivadas de la obtención de un activo o de la liquidación de un pasivo.
- **Importe en libros:** Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.





- **Importe depreciable:** Es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.
(Costo **menos (-)** Valor residual = **Importe Depreciable**)
- **Perdida por deterioro:** Es el exceso del valor en libros de un activo sobre su importe recuperable (valor recuperable).
- **Propiedad, planta y equipo:** Son activos tangibles que posee la entidad, para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- **Importe recuperable:** De un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.
- **Valor residual de un activo:** Es el importe estimado que la entidad, podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Valor uso:** Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.
- **Vida útil es:** El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad

Reconocimiento

La entidad registrará como propiedades, planta y equipo, los activos que cumplan las siguientes características:

- b) Que sean tangibles
- c) Que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos
- d) Que se provea usar durante más de un período contable.





La entidad, reconocerá un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. Serán reconocidas las propiedades planta y equipo para los cuales su valor supere o sea igual a 50 UVT vigente.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos por la entidad, incluye:

- a) El costo de los materiales
- b) La mano de obra directa.
- c) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los terrenos y edificios se contabilizarán de forma separada, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición Inicial

La entidad, medirá inicialmente al costo:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.
- (c) La estimación inicial de los costos de dismantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipo tendrán medición posterior de la forma como se relacionan en cuadro adjunto.





Cuadro No 1

| Tipo de Activo | Medición Posterior |
|--------------------------------------|---------------------------|
| Edificaciones y Terrenos | Revaluación* |
| Maquinaria y Equipo | Costo |
| Equipo de Oficina Muebles y Enseres | Costo |
| Equipo de Computación y Comunicación | Costo |
| Otros Equipos Médico Científico | Costo |
| Vehículos | Costo |
| Plantas | Costo |

*La periodicidad con la que debe determinarse el valor razonable para los activos será de tres (3) años.

Depreciación

Se depreciará con vidas útiles separadas cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El método utilizado para la depreciación de las Propiedades Plantas y Equipos es la línea recta, los terrenos no serán depreciados.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (Inventarios).

Los valores residuales y la vida útil estimada de las propiedades planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto, factores tales como:

- Un cambio en el uso del activo
- Un desgaste significativo inesperado





- Avances tecnológicos
- Cambios en los precios de mercado

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Deterioro

La **Dirección Administrativa y Financiera** adscrita a la **Gerencia** en conjunto con el área responsable de activos fijos, revisará cuando exista indicio y como mínimo al 31 de diciembre de cada año, realizará un análisis del posible deterioro, del anterior análisis se elaborará un acta la cual debe estar suscrita por los participantes del mismo, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva. Ver política 25 Deterioro del valor de los activos.

Vida Útil y valor residual

La entidad, seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

El valor residual de un activo es el importe estimado que se podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Para la entidad, el valor residual es el estimado en los siguientes porcentajes, los cuales, en situaciones extraordinarias o especiales, podrán ser reevaluados por el Consejo.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, la entidad, aplicará para sus propiedades planta y equipo la siguiente vida útil y valor residual

Cuadro No 2





| <i>Tipo de Activo</i> | <i>Vida Útil</i> | <i>Valor Residual</i> |
|---|------------------|-----------------------|
| <i>Edificaciones</i> | <i>70 años</i> | <i>40%</i> |
| <i>Maquinaria y Equipo</i> | <i>10 años</i> | <i>0%</i> |
| <i>Equipo de Oficina Muebles y Enseres</i> | <i>10 años</i> | <i>0%</i> |
| <i>Equipo de Computación y Comunicación</i> | <i>5 años</i> | <i>0%</i> |
| <i>Otros Equipos Médico Científico</i> | <i>10 años</i> | <i>0%</i> |
| <i>Vehículos</i> | <i>10 años</i> | <i>0%</i> |
| <i>Plantas</i> | <i>5 años</i> | <i>0%</i> |

Los activos de costos por componentes serán depreciados de acuerdo al estándar del productor.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la entidad, espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, la entidad, revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad, contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Baja en cuentas

La entidad, dará de baja en cuentas una partida de propiedad, planta y equipo cuando se haya vendido o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de la propiedad de inversión de la entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:



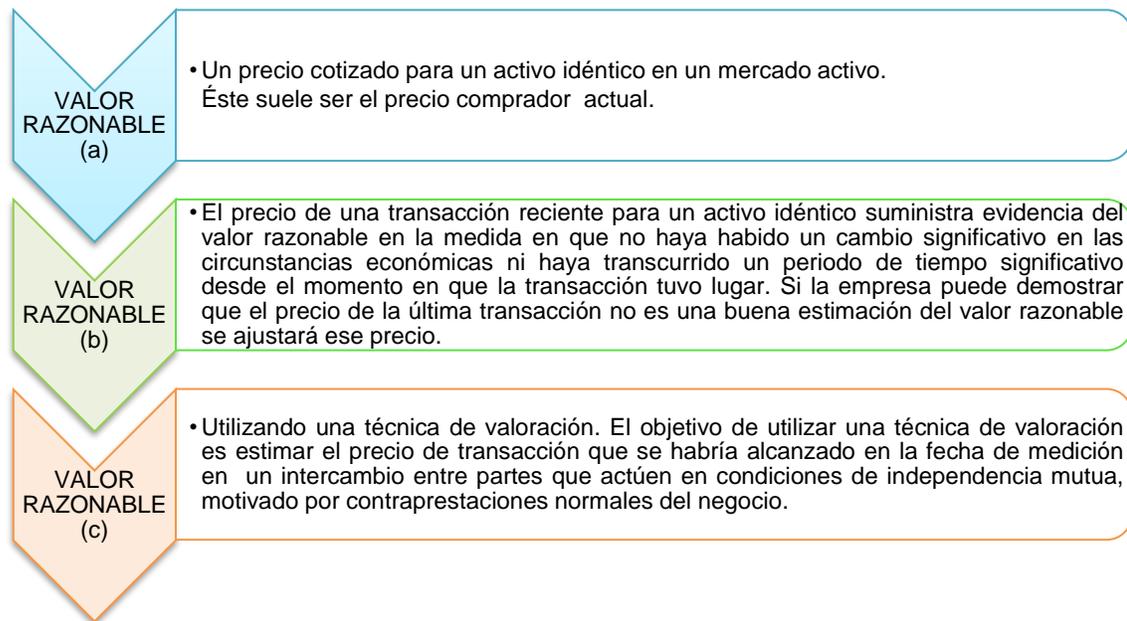


Sección 16: Propiedades de Inversión

Definiciones

- **Propiedad de Inversión:** Son propiedades de inversión (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:
 - a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
 - b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.
- **Propiedades ocupadas por el dueño:** Son las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.
- **Una pérdida por deterioro:** Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- **Valor razonable:** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.
- **Plusvalía:** Aumento del valor de una cosa por causas diferentes a las mejoras realizadas, especialmente a bienes inmuebles.
- **Estimación del valor razonable:** El valor razonable se estimará de acuerdo a la siguiente jerarquía:





Reconocimiento

La entidad, registrará como propiedades de inversión los terrenos, edificios, partes de un edificio o ambos que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas.

La entidad, reconocerá a un activo como elemento de las propiedades de inversión si es probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado es una propiedad de inversión (en el caso de que la entidad, no haya determinado si el terreno se utilizará como propiedad ocupada por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que ese terreno se mantiene para obtener plusvalías). Lo anterior aún si se trata de causas internas o situaciones de cambio que no dependen de la entidad,

La entidad, dará el anterior tratamiento para los terrenos y/o propiedades en las que no sea posible desarrollar en un corto plazo proyectos de construcción, ya sea por razones internas o por externalidades (situaciones de cambio); teniendo en cuenta la valorización (plusvalía) que sufrirían los terrenos y/o propiedades.





Cualquier ganancia o pérdida por la disposición de propiedades de inversión (calculado como la diferencia entre el beneficio de su disposición y el monto reconocido en libros) se reconoce en el resultado.

En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo.

Medición Inicial

Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

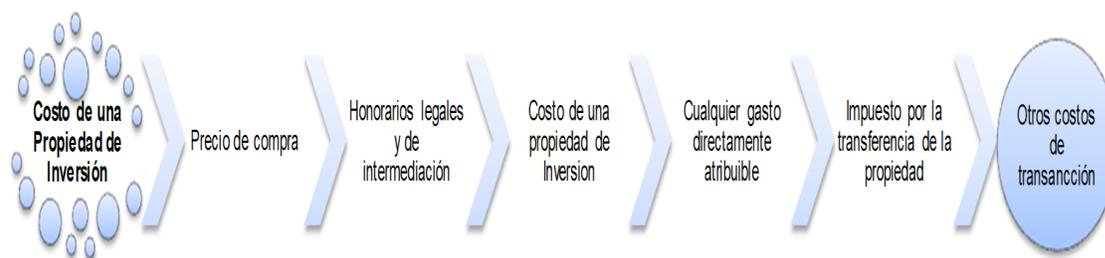


Ilustración 1. Costo de una propiedad de inversión

Medición posterior

La entidad, medirá las propiedades de inversión en su medición posterior al valor razonable, siempre que éste se pueda medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que informa.

La entidad, reconocerá en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión. Las demás partidas se contabilizarán utilizando el modelo del costo (Costo – Depreciación – Deterioro del valor), adoptado el método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes contemplados en la política de propiedad, planta y equipo.





Adicionalmente, transferirá una propiedad a propiedades de inversión, o a la inversa, sólo cuando la propiedad cumpla en el primer caso, o deje de cumplir en el segundo, la definición de propiedades de inversión.

Deterioro

La entidad, no calculará pérdidas por deterioro para las propiedades de Inversión medidas al valor razonable, debido a que dicha medición supone el reconocimiento de algún deterioro en el activo.

Transferencia

Cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, para una partida de propiedades de inversión que se mide utilizando el modelo del valor razonable, la entidad, contabilizará a partir de ese momento la partida como propiedades, planta y equipo, hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable. De acuerdo a la política de propiedades planta y equipo, el importe en libros de la propiedad de inversión en dicha fecha se convierte en su costo.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de activos y pasivos financieros de la entidad, se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Sección 21: Provisiones y Contingencias

Definiciones

- **Activo contingente:** Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad,
- **Pasivo contingente:** Es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones.
- **Provisión:** Es una obligación presente cuya cuantía o vencimiento es incierto.





- **Mejor estimación:** Es el importe que la entidad, pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La entidad, no reconocerá un activo contingente como un activo, pero deberá revelar en las notas una breve descripción de la naturaleza de los activos y cuando sea posible una estimación de sus efectos financieros.

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones, por lo tanto, La entidad, no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, pero deberá revelar en las notas una breve descripción de la naturaleza de los pasivos y cuando sea posible una estimación de sus efectos financieros.

Los pasivos Contingentes pueden ser:

- a) Obligaciones presentes que surgen de sucesos pasados y no se reconocen como pasivos ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación.
- b) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad,

Provisiones

La entidad, sólo reconocerá una provisión cuando un suceso pasado haya generado una obligación presente, sea probable una salida de recursos y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.





Reconocimiento

La entidad, reconocerá una provisión cuando:

- a) Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. (Implica que la entidad, no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación)
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad, tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.

Definición de probabilidad

| Análisis de la evidencia posible | Provisión |
|--|--|
| Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor al 50% | Si la estimación es fiable, se dotará la provisión |
| Probabilidad de existencia de la obligación actual menor al 50% | No se reconocerá provisión |
| Probabilidad de la existencia de la obligación actual remota | No se reconocerá provisión |

- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad, reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto en el Estado de Resultados Integral, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Si las anteriores condiciones no se cumplen, no deberá reconocerse una provisión.

Medición inicial

La entidad, medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la entidad, pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

En el caso de que la provisión, que se está midiendo, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando



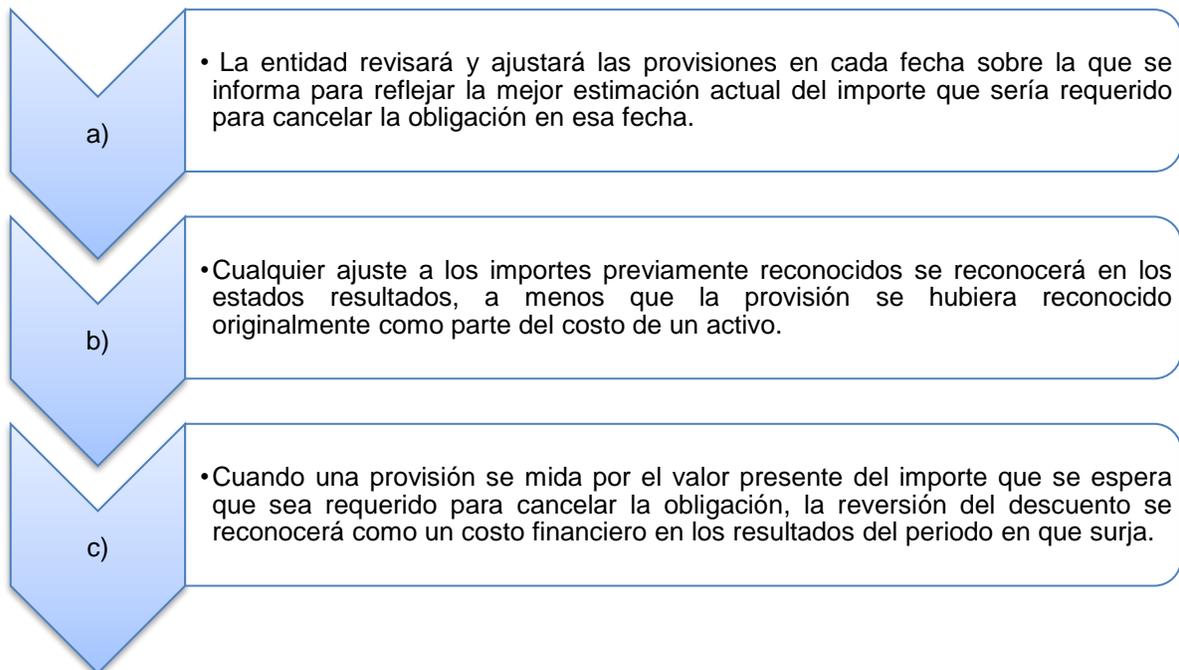


todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas a cada una de las obligaciones.

Cuando se esté evaluando una obligación aislada, la mejor estimación de la deuda puede venir constituida por el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, también en este caso la entidad, considerará otros desenlaces posibles.

Medición posterior

La entidad, cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.



INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de Ingresos de la entidad, se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Sección 23: ingresos de Actividades Ordinarias





Definiciones

- **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.
- **Ingreso de actividades ordinarias:** Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Reconocimiento

La entidad, clasificará como ingresos ordinarios la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que la entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportaciones de los propietarios.

Medición Inicial

La entidad, medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, tendrá en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad,

La entidad, reconocerá un ingreso por interés cuando el crédito exceda los plazos normales de acuerdo al modelo de negocio de la entidad,

La entidad, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia.

La entidad, excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, la entidad, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias





solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Clasificación de ingresos por actividades ordinarias:

La entidad, clasificará sus ingresos de actividades ordinarias en las siguientes categorías:

Venta de bienes

La entidad, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad, ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad, no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades puede medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad, obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- e) Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Si la entidad, retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un pasivo hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar.

Prestación de servicios

La entidad, reconocerá los ingresos ordinarios que surjan de la prestación de servicios, siempre que se cumplan los siguientes criterios:





- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad, obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad, no obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, y la cantidad incobrable, se procederá a reconocer un gasto.

La entidad, utilizará el siguiente método para reconocer los ingresos por prestación de servicios:

- a) La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en la relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- b) La inspección de los trabajos ejecutados
- c) La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la entidad, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida que los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

A continuación, se presentan los ingresos provenientes a la prestación de servicio:

- Unidad funcional de urgencias
- Unidad funcional de consulta externa
- Unidad funcional de hospitalización
- Unidad Funcional de quirófanos y salas de parto
- Unidad Funcional de apoyo diagnóstico





- Unidad Funcional de mercadeo
- Otras actividades relacionadas con la salud Humana

Intereses

Los intereses, que sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos asociados a la transacción y el importe pueda ser medido de forma fiable, deben ser reconocidos como se describe a continuación:

- a) Intereses: Utilizando el método del tipo de interés efectivo

COSTOS Y GASTOS

Definiciones

- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.
- **Costo de Ventas:** Referido a las erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición de la prestación de servicios.
- **Otros Ingresos y Gastos:** Incluye ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la entidad, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Objetivo

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los costos y gastos generados por la entidad,

Alcance

Esta política contable aplica a los siguientes costos y gastos reconocidos por la entidad, en el desarrollo de las actividades ordinarias así:

- Costo de prestación del servicio





- Gastos de administración
- Gastos de Ventas
- Gastos Financieros
- Otros Ingresos y Gastos

Reconocimiento y Medición

El reconocimiento de los costos y gastos procede usualmente del reconocimiento y la medición de los activos. La entidad, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento en que se paguen.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos como mantenimiento de los activos, alquileres, impuestos, servicios públicos, entre otros.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo pero que sean requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, como son los gastos de administración, publicidad y financieros.

Los gastos financieros por concepto de intereses producto de préstamos que sean adquiridos ya sea para la construcción o montaje de cualquier activo o para capital de trabajo de acuerdo a la NIIF para Pymes se reconocerán como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Las provisiones se reconocerán cuando exista una obligación presente, originada por un hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

De detectarse errores materiales al determinar las deducciones de ley aplicables al resultado del ejercicio, será necesario reformular los estados financieros del período: y en su caso, de períodos anteriores efectuando el ajuste con resultados acumulados.

BENEFICIOS A EMPLEADOS





Normas Aplicables

La elaboración de la política contable para el reconocimiento y medición de los beneficios a los empleados de la entidad, los cuales se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Sección 28: Beneficios a los empleados

Definiciones

- **Beneficios a los empleados:** Todas las formas de contraprestación concedida por la entidad, a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.
- **Beneficios por terminación:** Beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:
 - a) La decisión de la entidad, de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro
 - b) La decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.
- **Otros beneficios a los empleados a largo plazo:** Todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.
- **Planes de Aportaciones Definidas:** Son planes de beneficio por retiro, en los que las cantidades a pagar como beneficios se determinan en función de las contribuciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que éste haya generado.
- **Salario:** Es la retribución que recibe un trabajador por sus servicios.
- **Sueldo:** Designa la remuneración que percibe una persona de manera periódica en razón de su trabajo.

Reconocimiento





La entidad, reconocerá los beneficios a los empleados cuyo pago se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios como beneficios a corto plazo.

Las obligaciones por beneficios a los empleados son contabilizadas en el Estado de Resultados Integral como un gasto a medida que el servicio relacionado se provea contra un pasivo por obligaciones laborales. La entidad, reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los Beneficios a los empleados son clasificados cuatro tipos: Beneficios a corto plazo, Beneficios post-empleo, Otros beneficios a Largo plazo, y Beneficios por terminación como se detalla a continuación:

Beneficios a los empleados a corto plazo

La entidad, reconocerá los beneficios a los empleados cuyo pago se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios como beneficios a corto plazo.

Para la entidad, estos son considerados como beneficios a corto plazo:

- a) Salario (sueldo, Horas extras, Auxilio de Transporte)
- b) Primas de servicio
- c) Vacaciones
- d) Cesantías
- e) Intereses de cesantías
- f) Aportes seguridad social (Pensión, ARL)
- g) Caja de Compensación
- h) **

** Y todos los que la Leyes Colombianas exijan y constituyan como Beneficios a los empleados de corto plazo.

Ausencias retribuidas a corto plazo

La entidad, reconocerá el gasto esperado de los beneficios a corto plazo a los empleados en forma de ausencias remuneradas, según se trate de beneficios acumulativos o no acumulativos:





- a) **Ausencias remuneradas acumulativas:** Se reconocen a medida que los empleados prestan los servicios que les permiten disfrutar de futuras ausencias retribuidas (Vacaciones).
- b) **Ausencias remuneradas no acumulativas:** Cuando las mismas se hayan producido (Incapacidades).

Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

La entidad reconocerá como beneficios a largo plazo las retribuciones a los empleados vinculados mayores a un año. Este reconocimiento se hará a quienes hayan ingresado hasta el 31 de diciembre el año 2000 con contrato laboral a término indefinido. La cooperativa realiza pago de quinquenios a los empleados que cumplan 5, 10, 15, 20 y 25 años. El quinquenio corresponde al 50% del salario devengado por el empleado en la fecha de cumplimiento.

Medición

La entidad, reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo y los medirá por el neto de los siguientes importes:

- a) El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa, menos.
- b) El valor presente, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (Si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Beneficios por terminación

Son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

- a) La decisión de la entidad, de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro
- b) La decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

La entidad, reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto y de forma inmediata, puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a la entidad, beneficios económicos futuros. Adicionalmente, sólo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:





- a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro
- b) Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria del empleado.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Deterioro del valor de los inventarios

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro del valor de los inventarios. Si existiera tal indicio, la entidad comparará el importe en libros de cada partida de inventarios con su precio de venta menos costos de terminación y venta.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos costos de terminación y venta de los inventarios partida por partida, la entidad podrá agrupar, para efecto de evaluar el deterioro de valor, las partidas de inventarios relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

Reversión del deterioro inventario

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro de valor hasta el importe original de pérdida por deterioro.

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Indicios de deterioro

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Un activo específico deteriora su valor de forma inesperada cuando el valor en libros excede al importe recuperable. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes indicios:





Fuentes externas de información:

- a) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- c) Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su valor razonable menos costos de ventas.
- d) El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado por la entidad

Fuentes internas de información:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.
- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Importe recuperable





El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de ventas y su valor en uso.

Valor razonable

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

Valor en uso

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- a) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de disposición final
- b) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo

Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

Para todos los activos distintos a la plusvalía, la entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existe tal indicio la entidad deberá determinar si debe revertir la pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Normas Aplicables

La elaboración de la política contable de la Información a Revelar sobre Partes Relacionadas de la entidad, se encuentra sustentada bajo la siguiente norma:

Sección 33: Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas
Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES

Definición

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad, que prepara sus estados financieros.

- a) Sí, una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con la entidad:





- i. Es un miembro del personal clave de la administración de la entidad, o de una controladora de la entidad,
- b) Una entidad está relacionada con la entidad, si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:
 - i. Ambas Organizaciones son negocios conjuntos de una tercera entidad.
 - ii. Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad, o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la misma.
 - iii. Un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre La entidad, o tiene poder de voto significativo en ella.
 - iv. Una persona identificada en (a) (i) tiene poder de voto significativo en la entidad,
 - v. Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la entidad.
 - vi. Un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad o de una controladora de la entidad, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre la entidad, o tiene poder de voto significativo en ella

Al considerar cada posible relación entre partes relacionadas, la entidad, evaluará la esencia de la relación, y no solamente su forma legal.

No se consideran necesariamente partes relacionadas

Los siguientes casos no se consideran necesariamente partes relacionadas:

- a) Dos entidades que simplemente tienen en común un administrador u otra persona clave de la gerencia.
- b) Dos participantes en un negocio conjunto, por el mero hecho de compartir el control conjunto sobre dicho negocio conjunto.
- c) Cualquiera de los siguientes, simplemente en virtud de sus relaciones normales con la entidad, (aun cuando puedan afectar la libertad de acción de una entidad o participar en su proceso de toma de decisiones):





- i. Suministradores de financiación.
- ii. Sindicatos.
- iii. Entidades de servicios públicos.
- iv. Departamentos y agencias gubernamentales.
- v. Un cliente, proveedor, franquiciador, distribuidor o agente en exclusiva con los que la entidad realice un volumen significativo de transacciones, simplemente en virtud de la dependencia económica resultante de las mismas.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Representa el efectivo que poseía la Cooperativa, constituido en caja general, caja menor y bancos, considerado de fácil conversión en importes determinados de efectivo.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | | |
| CAJA | 13,297,254 | 15,774,926 |
| CAJA GENERAL | 8,297,254 | 10,774,926 |
| CAJAS MENORES | 5,000,000 | 5,000,000 |
| BANCOS | 34,547,235 | 35,271,073 |
| BANCOS CUENTAS CORRIENTES MONEDA NACIONAL | 22,647,367 | 30,926,915 |
| BANCOS CUENTAS DE AHORRO- BANCOS MONEDA NACIONAL | 11,899,868 | 4,344,157 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 47,844,490 | 51,045,999 |

Con corte a 31 de diciembre de 2021, los saldos de las diferentes cuentas de caja fueron verificadas; las cuentas bancarias corrientes y de ahorros existe restricción por embargos de acuerdo como se relaciona en el siguiente cuadro:





| CODIGO | NOMBRE DEL BANCO | CUENTA NO. | SALDO SEGÚN EXTRACTO | CHEQU ES POR COBRAR | | OTROS SALDOS DEBITOS | OTROS SALDOS CREDITOS | SALDO SEGÚN LIBROS | OBSERVACIONES |
|--|------------------|---|----------------------|---------------------|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| | | | | menos | mas | | | | |
| BANCOS MONEDA NACIONAL | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | \$ 22,647,366.83 | |
| 110104060101 | BOGOTA | 338-03721-1 GARZON | \$ 417 | | | | | \$ 417 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$417 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 110104060102 | BOGOTA | 398-02253-3 LA PLATA | \$ 1,913 | | | | | \$ 1,913 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$1.913 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 110104060103 | BOGOTA | 7218-70010-6 PITALITO | \$ 4,880 | | | | | \$ 4,880 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$14.880,04 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 110104060108 | BOGOTA | 79207588-9 EMCOSALUD | \$ 22,640,157 | | | | | \$ 22,640,157 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$22.640.156,79 PESOS, PERO SU ESTADO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 110104060501 | COOPCENTRAL | CTA CTE Nro.: 232-00011-9 | \$ 0 | | | | | \$ 0 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACIÓN BANCARIA DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, LA CUENTA NO TUVO MOVIMIENTO BANCARIA, LA CUENTA ACTUALMENTE SE ENCUENTRA MARCADA COMO EMBARGADA. |
| BANCOS CUENTAS DE AHORRO | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | \$ 10,054,601 | |
| 11010606050301 | BOGOTA | CTA AHO 255026270 AH RENTA YA MEGABANCO | \$ 0 | | | | | \$ 0 | NO SE EVIDENCIA EXTRACTO A DIC-19 NI CARPETA DE CONCILIACION; NO SE OBTUVO RESPUESTA A CIRCULARIZACION AÑO 2020, SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 25 DE OCTUBRE DE 2019 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$2.427.947,27 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA, SE RECLASIFICO DE CUENTA CORRIENTE A CUENTA DE AHORROS. |
| 11010606050301 | BOGOTA | CTA AHO 25502670 AH RENTA YA MEGABANCO | \$ 2,433,215 | | | | | \$ 2,433,215 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$2.433.215,27 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 11010606050302 | BOGOTA | CTA AHO 792060931 AH RENTA YA MEGABANCO | \$ 109,134 | | | | | \$ 109,134 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$109.133,93 PESOS, PERO SE ENCUENTRA EMBARGADA. |
| 11010606050401 | COOPCENTRAL | CTA AHO 432-00071-7 | \$ 8,213,396 | | \$ 325,500 | \$ 1,026,644 | | \$ 7,512,252 | SEGÚN RESPUESTA DE CIRCULARIZACION BANCARIA DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 ESTA CUENTA PRESENTA UN SALDO DE \$8.213.396,21 PESOS, PERO SE EVIDENCIAN PARTIDAS CONCILIATORIAS PENDIENTES POR REGISTRAR EN LIBROS POR VALOR DE \$1.026.644 PESOS Y OTRAS PARTIDAS CONCILIATORIAS PENDIENTES POR REGISTRAR EN BANCOS POR VALOR DE \$325.500 PESOS, LA CUENTA SE ENCUENTRA DISPONIBLE. |
| ORGANISMOS COOPERATIVOS FINANCIEROS | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | \$ 1,845,267 | |
| 110106061502 | | COPIDROGAS | 1,845,267 | | | | | 1,845,267 | SE EVIDENCIA ESTADO DE CUENTA DE COOPICREDITO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 POR VALOR DE \$1.845.267 |
| SALDO EN BANCOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | \$ 34,547,235 | |

Nota 7. INVERSIONES

La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD presenta la siguiente participación en el patrimonio de las empresas que se relacionan:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INVERSIONES | | |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO | 625,107,947 | 603,884,113 |
| Empresa Cooperativa Funeraria Emcoofun (3,2%) | 40,235,020 | 39,501,135 |
| Cooperativa Nacional de Droguistas Detallistas (0,127%) | 419,143,608 | 401,602,659 |
| Banco Cooperativo Coopcentral (0,1646%) | 87,218,881 | 84,269,881 |
| La Equidad Seguros Generales O.C. (0,0777817%) | 27,868,513 | 27,868,513 |
| La Equidad Seguros de Vida O.C. (0,093318%) | 50,641,925 | 50,641,925 |
| INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 37,008,904,440 | 31,063,937,540 |
| Sociedad Clinica Emcosalud S.A. | 36,547,849,257 | 30,602,882,357 |
| Distribuciones Emcosalud Sociedad Cooperativa | 461,055,183 | 461,055,183 |
| TOTAL INVERSIONES | 37,634,012,387 | 31,667,821,653 |





La participación al 31 de diciembre de 2021 en la Subsidiaria Sociedad Clínica Emcosalud S.A., corresponde al 69% aproximadamente con 234 acciones; con valor nominal de \$10.000.000 cada una; en la Subsidiaria Distribuciones Emcosalud O.C. posee el 100% de sus aportaciones; estas inversiones se miden por el método de participación, el importe en libros de la inversión se reconoce inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, posteriormente se ajusta para reflejar la participación de la Compañía en el resultado y en el otro resultado integral de la Cooperativa, teniendo en cuenta las consideraciones establecidas por la norma. El método de participación se dejará de aplicar cuando cese el control conjunto.

Nota 8. CUENTAS POR COBRAR

Nota 8.1. DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- a) Los Deudores del Sistema a costo amortizado, es el activo más representativo de La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD, con base en el desarrollo de su objeto social como prestadores de servicios y otras actividades que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud de salud. Dentro de las cuentas por cobrar a costo amortizado también se encuentran las cuentas Cobrar a Trabajadores que representan los valores por responsabilidades pendientes a cargo de los funcionarios o por la prestación de servicios médicos y similares.
- b) Otros - Deudores Varios: son las otras demás cuentas por cobrar no descritas o estipuladas anteriormente que corresponden a descuentos por conceptos de Embargos judiciales y el valor corresponde a la donación recibida de la Sociedad Clínica Emcosalud de dos ambulancias.

Se entiende como corto plazo las cuentas por cobrar que no superen el modelo de negocio para cada segmento definido; pero si existe razonabilidad objetiva que las cuentas por cobrar superan el modelo y pueden ser recuperadas en un término inferior a un año, estas deben ser reconocidas como cuentas por cobrar a corto plazo.

Es importante referenciar que el demandante Unión Temporal Medicol Salud 2012 elevó demanda ejecutiva por salud ocupacional y alto costo ante la Fiduprevisora





S.A., lo anterior teniendo en cuenta que la Cooperativa es integrante de la mencionada UT. El estado del proceso cuenta con mandamientos de pagos notificados, siendo probable que en la vigencia 2022 se verifique el recaudo efectivo de la cartera adeudada a la Cooperativa.

A continuación, se detalla la cuenta de Deudores del Sistema a costo amortizado con su respectiva segmentación de acuerdo con el modelo de negocio:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO | 29,877,765,211 | 32,615,916,364 |
| RECOBROS ARP | 13,565,991 | 0 |
| RECOBRO A ASEGURADORAS EN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 37,610,316 | 0 |
| CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA - PENDIENTE DE RADICAR | 6,443,914,274 | 8,349,614,862 |
| CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS - RADICADA | 23,382,674,630 | 24,266,301,502 |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES A COSTO AMORTIZADO | 19,465,659 | 14,568,674 |
| MEDICOS Y SIMILARES | 15,192,907 | 6,628,641 |
| RESPONSABILIDADES | 4,272,752 | 7,940,033 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS - CORRIENTE | 29,897,230,870 | 32,630,485,038 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO | 30,907,910,484 | 28,072,437,800 |
| CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS- RADICADA | 30,907,910,484 | 28,072,437,800.00 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS - NO CORRIENTE | 30,907,910,484 | 28,072,437,800 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 60,805,141,354 | 60,702,922,838 |

| MODELO DE NEGOCIO (SEGMENTO) | VALOR CUENTA X COBRAR |
|--|-----------------------|
| SEGMENTO A CLIENTES POR EVENTO | 23,319,298,904 |
| SEGMENTO C OPERACIONES CON VINCULADO, EMPLEADOS Y RECOBROS | 159,221,064 |
| SEGMENTO D FIDUCIARIA PREVISORA | 37,326,621,386 |
| TOTAL | 60,805,141,354 |

- **Clientes por evento:** Son cobros por prestación de servicios de salud, educación y venta de medicamentos e insumos a particulares (personas naturales y jurídicas), Entidades Promotoras de Salud contributivo y subsidiado, Instituciones prestadoras de servicios de salud, Empresa de medicina prepagada y planes complementarios, Compañías aseguradoras SOAT, Fondo de solidaridad y garantía ECAT, Empresas sociales del Estado, Entidades especiales de previsión social, Administradoras de riesgos laborales, Aseguradoras, entre otros, por plan obligatorio de salud, cobros no POS, SOAT, ARL, cobros alto costo y tutelas.
- **Cliente por otras formas de pago:** Son cobros por servicios prestados bajo la modalidad de pago PRICE CAP, PGP, Grupos relacionados de diagnóstico y Costo promedio evento.
- **Operaciones con vinculados, empleados y cobros:** Corresponde a operaciones de préstamos y otras actividades diferentes a la prestación del servicio de salud y venta de medicamentos e insumos realizada a entidades





del mismo grupo económico, terceros en los cuales haya influencia y préstamos a empleados.

- **FIDUPREVISORA:** Cobros correspondientes al contrato del régimen de excepción del magisterio bajo la modalidad de pago PRICE CAP, salud ocupacional, promoción y prevención, ajuste poblacional, recobro alto costo y tutelas.

Igualmente, se detalla la cuenta de Otros – Deudores Varios:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| DEUDORES VARIOS | 1,914,927,276 | 1,240,474,796 |
| EMBARGOS JUDICIALES | 1,274,927,276 | 1,240,474,796 |
| OTROS DEUDORES | 640,000,000 | 0 |
| TOTAL DEUDORES VARIOS - ACTIVOS FINANCIEROS | 1,914,927,276 | 1,240,474,796 |

Las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo: Serán medidas a **Costo Amortizado**, la entidad aclara que, en las cuentas por cobrar a largo plazo, aunque exista el costo amortizado, se mantendrá el precio de transacción menos el deterioro del valor, debido que la entidad no establecerá una política comercial de crédito que configure una transacción de financiación.

Nota 8.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR - ACTIVOS NO FINANCIEROS

El grupo de otras cuentas por cobrar también está compuesto por los siguientes rubros que son activos no financieros:

- Activos no Financieros – Anticipos: Son anticipos entregados a los anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios.
- Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor: Son saldos a favor por declaraciones de retención en la fuente practicadas a la Cooperativa por concepto de renta, IVA e ICA, anticipos pagados por impuesto de industria y comercio y los saldos a favor de las declaraciones de renta de años anteriores.

Con referencia a los Activos no Financieros Anticipos y Deudores varios la entidad se encuentra realizando un saneamiento contable.

Los valores más representativos del rubro corresponden a:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| ACTIVOS NO FINANCIEROS- ANTICIPOS | 2,346,215,294 | 1,790,984,446 |
| CONTRATISTAS | 2,346,215,294 | 1,790,984,446 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR | 997,473,678 | 1,534,678,738 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 994,203,000 | 1,209,460,000 |
| RETENCION EN LA FUENTE | - | 0 |
| IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | 3,270,678 | 10,559,637 |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | - | 314,659,101 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR - ACTIVOS NO FINANCIEROS | 3,343,688,972 | 3,325,663,184 |





8.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar – Deudores al Sistema - Costo Amortizado

Para el deterioro por impago de la cartera, la entidad ha constituido la siguiente tabla mediante la cual, la cartera que supere dicho vencimiento tendrá un cálculo de deterioro.

| clase | Días | Descripción |
|-------|------|---|
| A | 360 | Clientes por evento * |
| B | 180 | Clientes por otras formas de pago* |
| C | 360 | Operaciones con vinculados, empleados y recobros* |
| D | 360 | Fiduciaria previsoras* |

| MODELO DE NEGOCIO (SEGMENTO) | | VALOR DETERIORO ACUMULADO CXC |
|---|---|-------------------------------|
| SEGMENTO A | CLIENTES POR EVENTO | -3,583,134,326 |
| SEGMENTO C | OPERACIONES CON VINCULADO, EMPLEADOS Y RECOBROS | -39,950,677 |
| SEGMENTO D | FIDUCIARIA PREVISORA | -11,377,778,111 |
| TOTAL DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR | | -15,000,863,114 |

* Para efectos de esta política contable deberá entenderse como “satisfacción” el acuerdo entre las partes respecto a las cifras resultantes en la liquidación.

Tasa de Interés: DTF + 5 Puntos.

Tasa de Interés: 3.21% + 5 = 8.21%

Nota 9. INVENTARIOS

Corresponde a los productos adquiridos con la intención de ser vendidos en el curso normal de las operaciones y los medicamentos e insumos medico quirúrgicos que se consumirán en el proceso de la prestación del servicio.

La Cooperativa, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de adquisición comprende:

- Precio de Compra
- Todos los gastos generados en el puerto de embarque.
- Transporte (Fletes) internacionales y Seguros





- Gastos en el puerto de destino
- Aranceles
- Gastos de Nacionalización y Transporte Interno hacia el Centro de Distribución.

Todos los gastos de almacenamiento del producto y transporte generados para entregar el producto a los clientes no hacen parte del costo del producto, y son considerados como gastos de Venta.

Se utilizará el sistema de inventarios permanente para el cálculo del costo de sus inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado.

Cuando los inventarios se vendan, la entidad, reconocerá el importe en libros de estos como un gasto (costo de venta) en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias y las pérdidas de inventario por robo, destrucción o daño, junto con las pérdidas por deterioro de valor se clasificarán como “perdidas por deterioro de valor”.

El área responsable del manejo de los inventarios evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un inventario o un grupo de ellos estén deteriorados.

De conformidad con el procedimiento del servicio farmacéutico, la farmacia efectuará el control de vencimiento de acuerdo a lo indicado en el proceso de almacenamiento y dispensación, realizando el reporte de vencimientos. Los medicamentos o dispositivos médicos que definitivamente no tengan rotación serán devueltos. Los medicamentos o dispositivos médicos, que se llegasen a vencer en la farmacia, se devolverán a la bodega, elaborando un acta de baja revisada y avalada por el Auditor de inventario y la Revisoría Fiscal para el proceso de destrucción y disposición final, enviándose reporte a la dirección financiera para el correspondiente trámite de responsabilidad.

La empresa Cooperativa de Servicios de Salud Emcosalud no posee en libros inventarios pignorados en garantía de pasivos debido que este concepto no le aplica.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| INVENTARIOS | | |
| INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS | 269,872,051 | 25,079,921 |
| MEDICAMENTOS | 269,872,051 | 25,079,921 |
| INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS | 2,677,551,189 | 2,723,368,226 |
| MEDICAMENTOS | 2,342,719,772 | 2,485,066,057 |
| MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS | 317,530,474 | 221,229,227 |
| MATERIALES ODONTOLOGICOS | 1,600,081 | 1,600,081 |
| OTROS MATERIALES | 15,700,862 | 15,472,862 |
| TOTAL INVENTARIOS | 2,947,423,240 | 2,748,448,147 |





Nota 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad, reconocerá un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. Serán reconocidas las propiedades planta y equipo para los cuales su valor supere o sea igual a 50 UVT vigente.

Son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumulado. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto, la ubicación del activo en el lugar.

Los elementos de propiedad, planta y equipo tendrán medición posterior de la forma como se relacionan en cuadro adjunto.

Cuadro No 1

| Tipo de Activo | Medición Posterior |
|--------------------------------------|--------------------|
| Edificaciones y Terrenos | Revaluación* |
| Maquinaria y Equipo | Costo |
| Equipo de Oficina Muebles y Enseres | Costo |
| Equipo de Computación y Comunicación | Costo |
| Otros Equipos Médico Científico | Costo |
| Vehículos | Costo |
| Plantas | Costo |

*Se miden al valor razonable por su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valores posteriores. La periodicidad con la que debe determinarse el valor razonable para los activos será de tres (3) años. Los aumentos en el importe en libros como consecuencia de una revaluación, se reconoce en el resultado integral y se acumulan en el patrimonio como un superávit de revaluación.

A continuación, se presenta un resumen de la composición de los activos fijos.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| TERRENOS - AL MODELO DE LA REVALUACION | 240,000,000 | 240,000,000 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES- OFICINAS- AL MODELO DE LA REVALUACION | 120,409,000 | 120,409,000 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 2,396,594,430 | 2,143,564,025 |
| EQUIPO DE OFICINA- MUEBLES Y ENSERES | 1,205,015,568 | 1,059,246,538 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION- EQUIPO DE PROCESAMIENTOS DE DATOS | 949,024,771 | 938,356,621 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | 431,816,705 | 210,858,715 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE- AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS | 49,519,286 | 49,519,286 |
| OTRO EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE | 187,833,608 | 187,833,608 |
| PLANTAS Y REDES- OTRAS PLANTAS Y REDES | 665,219,297 | 665,219,297 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 6,245,432,665 | 5,615,007,089 |





| INMUEBLES | MATRICULA INMOBILIARIA | LONGITUD TERRENO Mts2 | VALOR CONTABLE A 31 DIC 2021 | VALOR CONTABLE A 31 DIC 2020 | CAMBIO EN VALOR RAZONABLE | RESTRICCION DEL INMUEBLE | FIDEICOMISO |
|--|------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------|---|
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACION | | | | | | | |
| | 202-7349 | 480 | | | | SIN RESTRICCION | Neiva Garzón Calle 5 - Garzón Calle 8 - 101518, se encuentra pendiente firmar la escritura pública de transferencia de la titularidad jurídica del inmueble a la Fiduciaria Central S.A. como vocera y administradora fiduciaria del Patrimonio Autónomo. |
| GARZON CALLE 9 N 8-08 (LOTE) | | | 240,000,000 | 240,000,000 | - | | |
| GARZON CALLE 9 N 8-08 (CASA) | | 363 | 120,409,000 | 120,409,000 | - | | |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACION | | | \$ 360,409,000.00 | \$ 360,409,000.00 | \$ - | | |

10.1. Depreciación Acumulada

Se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos el valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal, los terrenos no serán depreciados.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO | -5,045,382,804 | -4,839,606,276 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - MODELO DEL COSTO | - | 0 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | -2,103,563,292 | -2,011,068,259 |
| EQUIPO DE OFICINA- MUEBLES Y ENSERES | -1,032,910,417 | -1,001,553,369 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION- EQUIPO DE PROCESAMIENTOS DE DATOS | -938,713,217 | -928,615,333 |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | -89,222,738 | -36,494,462 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE | -215,753,842 | -196,655,567 |
| PLANTAS Y REDES- OTRAS PLANTAS Y REDES | -665,219,297 | -665,219,286 |
| DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DE LA REVALUACION | -53,667,744 | -52,635,672 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | -53,667,744 | -52,635,672 |
| TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | -5,099,050,548 | -4,892,241,948 |

Los incrementos por depreciación obedecen al gasto respectivo registrado durante el ejercicio.

La Cooperativa continúa en proceso de actualización, mantenimiento y acompañamiento en la implementación de los módulos de SMD ERP dentro de los cuales está Activos Fijos.

A continuación, se presenta un resumen de la composición de los activos fijos, los cuales no presentan ninguna restricción.





| Descripción | Importe al comienzo del período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro) | Incrementos | | Disminuciones | | Importe Neto al final del período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro) | Depreciación | | | Importe Neto al final del período |
|---|---|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|---|--|-------------------------|---|-----------------------------------|
| | Importe Bruto Inicial | Transferencias y/o adquisiciones | Cambios en Valor Razonable | Transferencias y/o eliminaciones | Cambios en Valor Razonable | Importe Bruto Final | Depreciación acumulada al inicio del período | Gastos por depreciación | Depreciación acumulada al final del período | |
| Propiedades, planta y equipo al modelo de la revaluación | | | | | | | | | | |
| Terrenos | 240,000,000 | - | - | - | - | 240,000,000 | - | - | - | 240,000,000 |
| Edificios | 120,409,000 | - | - | - | - | 120,409,000 | 52,635,672 | 1,032,072 | 53,667,744 | 66,741,256 |
| Total Propiedad, planta y equipo al modelo de la revaluación | 360,409,000 | - | - | - | - | 360,409,000 | 52,635,672 | 1,032,072 | 53,667,744 | 306,741,256 |
| Propiedad, planta y equipo modelo al modelo del costo | | | | | | | | | | |
| Edificios | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Terrenos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Maquinaria y Equipo | 2,143,564,025 | 253,030,405 | - | - | - | 2,396,594,430 | 2,011,068,259 | 92,495,034 | 2,103,563,293 | 293,031,137 |
| Equipos de Transporte | 237,352,894 | 6,575,000 | - | 6,575,000 | - | 237,352,894 | 196,655,567 | 19,098,275 | 215,753,842 | 21,599,052 |
| Equipo de oficina - Muebles y Enseres | 1,059,246,538 | 146,971,980 | - | 1,202,950 | - | 1,205,015,568 | 1,001,553,369 | 31,357,048 | 1,032,910,417 | 172,105,151 |
| Equipos de Computación y Comunicación | 938,356,621 | 11,668,150 | - | 1,000,000 | - | 949,024,771 | 928,615,333 | 10,097,884 | 938,713,217 | 10,311,554 |
| Maquinaria y Equipo Médico Científico | 210,858,715 | 221,624,152 | - | 666,162 | - | 431,816,705 | 36,494,462 | 52,728,276 | 89,222,738 | 342,593,967 |
| Planta y Redes | 665,219,297 | - | - | - | - | 665,219,297 | 665,219,286 | 11 | 665,219,297 | - |
| Total Propiedad, planta y equipo al modelo del Costo | 5,254,598,090 | 639,869,687 | - | 9,444,112 | - | 5,885,023,665 | 4,839,606,276 | 205,776,528 | 5,045,382,804 | 839,640,861 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 5,615,007,090 | 639,869,687 | - | 9,444,112 | - | 6,245,432,665 | 4,892,241,948 | 206,808,600 | 5,099,050,548 | 1,146,382,117 |

Nota 11. PROPIEDADES DE INVERSION

Son los terrenos que se tiene para un uso futuro no determinado que están generando Plusvalía y que no se utilizan para la prestación del servicio o fines administrativos. Se reconocerán inicialmente al costo que comprende el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, su medición posterior es el valor razonable, con cambios en resultados.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| PROPIEDADES DE INVERSION | | |
| PROPIEDADES DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE | | |
| TERRENOS | 4,591,480,000 | 3,745,185,250 |
| TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION | 4,591,480,000 | 3,745,185,250 |

| Importe al comienzo del período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro) | Incrementos | | Disminuciones | | Importe Neto al final del período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro) | Depreciación | | | Importe Neto al final del período | |
|---|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---|----------------------------|---------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|
| | Importe Bruto Inicial | Transferencias y/o adquisiciones | Cambios en Valor Razonable | Transferencias y/o eliminaciones | | Cambios en Valor Razonable | Importe Bruto Final | Depreciación acumulada al inicio del período | | Gastos por depreciación |
| | | | | | | | | | | |
| | 3,745,185,250 | | 846,294,750.00 | - | | 4,591,480,000.00 | - | - | - | 4,591,480,000 |
| | 3,745,185,250.00 | - | 846,294,750.00 | - | - | 4,591,480,000.00 | - | - | - | 4,591,480,000 |





A 31 de diciembre de 2021 se registran avalúos realizados por el Ingeniero Civil Gabriel Perdomo Pinzón con matrícula profesional 19202-18811 Cauca, con el siguiente detalle:

| INMUEBLES | MATRICULA INMOBILIARIA | LONGITUD TERRENO Mts2 | VALOR CONTABLE A 31 DIC 2021 | VALOR CONTABLE A 31 DIC 2020 | CAMBIO EN VALOR RAZONABLE | RESTRICCION DEL INMUEBLE | FIDEICOMISO |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---|--|
| PROPIEDADES DE INVERSION | | | | | | | |
| 2 LOTES BARRIO EL TRIUNFO CL 19 C | 200-104960 | 87.75 | 43,875,000 | 37,206,000 | 6,669,000 | EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION PERSONAL-PENDIENTE DE RADICAR EN LA OFICINA DE REGISTRO OFICIO DE LEVANTAMIENTO | - |
| 2 LOTES BARRIO EL TRIUNFO CL 19 C | 200-104935 | 87.75 | 43,875,000 | 40,979,250 | 2,895,750 | EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION PERSONAL-PENDIENTE DE RADICAR EN LA OFICINA DE REGISTRO OFICIO DE LEVANTAMIENTO | - |
| LA PLATA CALLE 2 CON CARRERA 5 E | 204-0024912 | 810 | 593,730,000 | 567,000,000 | 26,730,000 | SIN RESTRICCION | La Plata Lote - 101517, se encuentra pendiente firmar la escritura pública de transferencia de la titularidad jurídica del inmueble a la Fiduciaria Central S.A. como vocera y administradora fiduciaria del Patrimonio Autónomo |
| PITALITO | 206-68254 | 10000 | 2,810,000,000 | 2,350,000,000 | 460,000,000 | EMBARGO POR JURIDICCION COACTIVA - PENDIENTE DE RADICAR EN LA OFICINA DE REGISTRO OFICIO DE LEVANTAMIENTO | Pitalito Carrera 4 -101520, se encuentra pendiente firmar la escritura pública de transferencia de la titularidad jurídica del inmueble a la Fiduciaria Central S.A. como vocera y administradora fiduciaria del Patrimonio Autónomo |
| GARZON CALLE 5 SUR N 21 - 94 | 202-55840 | 5000 | 1,100,000,000 | 750,000,000 | 350,000,000 | EMBARGO EJECUTIVO POR JURIDICCION COACTIVA - PENDIENTE DE RADICAR EN LA OFICINA DE REGISTRO OFICIO DE LEVANTAMIENTO | Garzón Calle 5 -101516, se encuentra pendiente firmar la escritura pública de transferencia de la titularidad jurídica del inmueble a la Fiduciaria Central S.A. como vocera y administradora fiduciaria del Patrimonio Autónomo |
| TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION | | | \$ 4,591,480,000.00 | \$ 3,745,185,250.00 | \$ 846,294,750.00 | | |

En el mes de octubre de 2021 se suscribieron los contratos de constitución de patrimonio autónomo entre la Cooperativa y la Fiduciaria Central S.A. como vocera y administradora fiduciaria del Patrimonio Autónomo cuyo objeto es la administración de los inmuebles mediante los Negocio No. 101516 (Lote Garzón Cl 5), 101517 (Lote La Plata), 10518 (Garzón Cl5 -Cl8) y 101520 (Lote Pitalito) por concepto de Fideicomisos, los cuales se incrementaran con la transferencia de la titularidad jurídica del respectivo inmueble. Se entenderán real y efectivamente transferidos al fideicomiso cuando la titularidad de dichos bienes quede en cabeza de la Fiduciaria como vocera del Fideicomiso y conste en el correspondiente certificado de libertad y tradición. La fiduciaria entregara a título de comodato precario a el Fideicomitente el inmueble que se transfiera para el incremento del





Fideicomiso con el fin de que se conserve la custodia y mera tenencia del bien fideicomitado. A la fecha no se presenta anotación alguna en los certificados de tradición de matrícula inmobiliaria pero la Sociedad Fiduciaria ha emitido desde el mes de noviembre de 2021 las respectivas facturas por concepto de comisión fija.

Nota 12. PASIVOS FINANCIEROS

La entidad, reconocerá los Pasivos Financieros cuando surja la obligación y por ende el derecho de la contraparte, de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.

Se medirán a valor razonable, su reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción, a no ser que exista una transacción con financiación implícita.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la medición posterior de las Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras a Largo Plazo serán a costo amortizado. La entidad aclara que, en las Cuentas por Pagar a largo plazo, aunque exista el costo amortizado, se reconocerán al precio de la transacción, ya que no se espera pagar interés sobre la misma, excepto si el acuerdo entre las partes constituyese, en efecto, una transacción de financiación.

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

Con referencia a las Cuentas por pagar entre vinculados económicos la entidad se encuentra realizando el proceso de conciliación y/o depuración.

Los rubros que conforman esta cuenta se detallan a continuación:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| PASIVOS FINANCIEROS | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO | 31,938,746,677 | 26,662,594,464 |
| ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO | - | 0 |
| TOTAL PASIVOS FINANCIEROS - CORRIENTE | 31,938,746,677 | 26,662,594,464 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| PASIVOS FINANCIEROS | | |
| CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO | 2,486,567,116 | 5,440,521,052 |
| ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO | 13,967,335,210 | 13,249,946,798 |
| TOTAL PASIVOS FINANCIEROS - NO CORRIENTE | 16,453,902,326 | 18,690,467,850 |
| TOTAL PASIVOS FINANCIEROS | 48,392,649,003 | 45,353,062,314 |





Nota 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Comprende el valor pendiente de pago por concepto de los gravámenes de carácter general y obligatorio, calculados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal, al igual que el reconocimiento de sus respectivas sanciones e intereses moratorios. Los impuestos se clasifican en nacionales y municipales. Ante la DIAN, la entidad es contribuyente del Impuesto de Renta del Régimen Tributario Especial, en concordancia con el artículo 19-4 del E.T., adicionado por la ley 1819 de 2016; Retención en la Fuente a Título de Renta, Impuesto al Valor Agregado IVA, Impuesto a la Riqueza hasta el año 2017. Ante la administración de impuestos municipales, el correspondiente impuesto de industria y comercio y la retención del Impuesto de industria y comercio.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | | |
| RETENCION EN LA FUENTE | 745,318,442 | 3,445,518,008.21 |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR | 35,318,000 | 340,968,983 |
| OTROS IMPUESTOS | 277,316,000 | 5,339,487,517 |
| TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 1,057,952,442 | 9,125,974,508 |

Nota 14. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones de la entidad con cada uno de sus empleados que se hacen exigibles al cierre del período, por concepto de prestaciones sociales como consecuencia del derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales, entre las que se encuentran, cesantías intereses a las cesantías, prima de servicios, vacaciones y la prima extralegal, de vacaciones, prima quinquenal, dotaciones, entre otras.

Las obligaciones por beneficios a los empleados son contabilizadas en el Estado de Resultados Integral como un gasto a medida que el servicio relacionado se provea contra un pasivo por obligaciones laborales.

La entidad reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo las retribuciones al personal vinculados mayores a un año por concepto de Prima de antigüedad quinquenal. Este reconocimiento se hará a quienes hayan ingresado hasta el 31 de diciembre del año 2000 con contrato laboral a término indefinido. La cooperativa realiza el correspondiente pago a los empleados que cumplan 5, 10, 15, 20 y 25 años; el cual corresponde al 50% del salario devengado por el empleado en la fecha de cumplimiento.

Este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:





| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| NOMINA POR PAGAR | 285,270,735 | 236,400,866 |
| CESANTIAS | 1,987,339,929 | 1,509,758,431 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 69,852,074 | 67,110,086 |
| VACACIONES | 785,985,812 | 731,847,996 |
| PRIMA SERVICIOS | 0 | 0 |
| OTRAS PRIMAS | 148,425,125 | 153,195,831 |
| APORTES A RIESGOS LABORALES | 17,596,228 | 14,923,400 |
| DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | 112,650,903 | 149,406,221 |
| APORTES A FONDOS PENSIONALES- EMPLEADOR | 118,780,100 | 75,779,007 |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- EMPLEADOR | 40,287,043 | 32,403,161 |
| APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION | 40,616,647 | 26,428,300 |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 3,606,804,596 | 2,997,253,299 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| PRIMA QUINQUENAL | 37,273,298 | 27,490,175 |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 37,273,298 | 27,490,175 |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 3,644,077,894 | 3,024,743,474 |

Nota 15. PROVISIONES

La entidad, sólo registra una provisión si es resultado de un suceso pasado, si posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. La provisión se reconocerá como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto en el Estado de Resultados Integral.

| Análisis de la evidencia posible | Provisión |
|--|--|
| Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor al 50% | Si la estimación es fiable, se dotará la provisión |
| Probabilidad de existencia de la obligación actual menor al 50% | No se reconocerá provisión |
| Probabilidad de la existencia de la obligación actual remota | No se reconocerá provisión |

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| PROVISIONES | | |
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 458,181,224 | 455,181,224 |
| TOTAL PROVISIONES | 458,181,224 | 455,181,224 |

De conformidad con el informe emitido por el área jurídica, los valores establecidos como cuantía estimada a cierre del período es una estimación de la reclamación del demandante lo cual no corresponde al importe real de la sentencia definitiva, sin embargo se aclara que para el cumplimiento de cada una de las obligaciones que devengan probable sentencia en contra, la empresa tiene vigente una póliza de responsabilidad civil médica—contratada con la Equidad Seguros O.C., cuya cuantía de aseguramiento es por \$1.000 millones de pesos por reclamación.





| Demandante | Identificación del Demandante | Calificación | Fecha de Valoración | Cuantía estimada a cierre de periodo | Cobertura Poliza | Valor Provision |
|---|-------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| CLINICA ASOTRAUMA SAS | 800,209,891 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 23,009,220 | \$ - | \$ 23,009,220 |
| FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL | 890.900.518-4 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 5,644,211 | \$ - | \$ 5,644,211 |
| CENTRO DE PROFESIONALES DE LA SALUD SAN JOSE IPS EU | 900,557,904 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 76,606,366 | \$ - | \$ 76,606,366 |
| MARIA LILIANA ORTIZ SANCHEZ | 51,780,481 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 12,759,000 | \$ - | \$ 12,759,000 |
| RAUL CORTES ZAPATA | 4,094,589 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 12,759,000 | \$ - | \$ 12,759,000 |
| ELIZABETH GALEANO BELTRAN | 38,237,873 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 689,365,283 | -\$ 689,365,283 | \$ - |
| CARLOS FRANCISCO DEVIA | 5,898,213 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 100,000,000 | -\$ 100,000,000 | \$ - |
| LUIS GABRIEL HERNANDEZ ALBA | 79,729,377 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 14,000,000 | \$ - | \$ 14,000,000 |
| EDITH BEATRIZ PINEDA TORRES | 65,737,884 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 8,867,161 | \$ - | \$ 8,867,161 |
| UNIDAD MATERNO INFANTIL DEL TOLIMA | 900,138,815 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 60,000,000 | \$ - | \$ 60,000,000 |
| UNIDAD DIAGNOSTICO NEUROFISIOLÓGICO IPS SAS | 900,781,881 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 20,691,528 | \$ - | \$ 20,691,528 |
| MARY ALICIA CRIOLLO LUCUMI | 28,537,997 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 62,822,407 | \$ - | \$ 62,822,407 |
| MIGUEL SANTOS HERRERA ORTIZ | 12,189,274 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 102,385,758 | \$ - | \$ 102,385,758 |
| HB HUMAN BIOSCIENCE SAS | 900,424,974 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 4,568,900 | \$ - | \$ 4,568,900 |
| BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S.A.S. | 830,072,817 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 18,067,673 | \$ - | \$ 18,067,673 |
| JAIME PADILLA ARTEAGA | 93,116,669 | 1. Obligación Probable | 31/12/2021 | \$ 36,000,000 | \$ - | \$ 36,000,000 |
| Total | | | | \$ 1,247,546,507 | -\$ 789,365,283 | \$ 458,181,224 |

Nota 16. OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS

Los otros pasivos corresponden a valores recibidos por conceptos complementarios del servicio a favor de los terceros como integrantes de uniones temporales en los departamentos de Huila, Tolima, Caquetá o putumayo en vigencias anteriores. Igualmente se registran los descuentos realizados a los empleados por concepto de embargos judiciales y otros descuentos de nómina (fondo de empleados).

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| PASIVO CORRIENTE | | |
| OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | |
| OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 5,377,402 | 2,827,216 |
| EMBARGOS JUDICIALES | 4,289,003 | 4,225,687 |
| OTROS DESCUENTOS DE NOMINA | 71,867,986 | 150,850,955 |
| TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CORRIENTE | 81,534,391 | 157,903,858 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | | |
| OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 530,231,096 | 530,721,122 |
| TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - NO CORRIENTE | 530,231,096 | 530,721,122 |
| TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 611,765,487 | 688,624,980 |

Nota 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES

El patrimonio es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye además los aportes realizados por los asociados de la Cooperativa, las reservas y la constitución de Fondos Patrimoniales, según el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988. Para el funcionamiento de la Cooperativa, se debe contemplar un capital mínimo irreducible





no susceptible de disminución, establecido en 1.100 salarios mínimos mensuales legales vigentes, el cual debe ajustarse anualmente.

Los aportes sociales comprenden el capital social que posee la Cooperativa, que es el dinero invertido por los asociados en la entidad que a su vez los convierte en propietarios de la misma.

Pueden ser asociados de la Cooperativa las personas jurídicas que constituyen el sector de la economía solidaria y demás instituciones sin ánimo de lucro que propendan por el desarrollo y fortalecimiento de la misión y visión de la entidad; también podrán tener la calidad de asociados los profesionales de la salud.

El Decreto 2496 de 2015 expedido por el gobierno Nacional, dispone en su artículo 1.1.4.6.1 que, para la preparación de los estados financieros individuales y separados, las organizaciones de naturaleza solidaria darán a los aportes sociales el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988, es decir, que los aportes sociales tienen carácter patrimonial en su totalidad.

Los Aportes Sociales de la Cooperativa se encuentran conformados como se presenta a continuación:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| APORTES SOCIALES | | |
| APORTES ORDINARIOS | 1,076,358,673 | 1,017,676,608 |
| TOTAL APORTES SOCIALES | 1,076,358,673 | 1,017,676,608 |

La revalorización de los aportes corresponde al valor que se abona a cada asociado, con base en los excedentes que obtuvo la Cooperativa en el ejercicio anterior, el cual no puede ser mayor al índice de precios al consumidor (IPC) certificado por el DANE, para el año en se hayan obtenido dichos excedentes.

Nota 18. DONACIONES

Corresponde al valor de dos ambulancias hasta por la suma de seiscientos cuarenta millones de pesos mlcte \$640.000.000 recibidas de la Sociedad Clínica Emcosalud S.A. cuya decisión fue aprobada en reunión de Junta Directiva realizada el día 15 de diciembre de 2021 e igualmente autorizan al señor gerente para que realice la apropiación de los recursos en el año 2021 y se presente a la notaría para manifestar la insinuación. Ambulancias que serán legalizadas en el año 2022.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|--------------------|----------|
| SUPERAVIT DE CAPITAL | | |
| DONACIONES | 640,000,000 | 0 |
| TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL | 640,000,000 | 0 |





Nota 19. RESERVAS Y FONDOS

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| RESERVAS Y FONDOS | | |
| RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS | 9,956,615,943 | 9,162,809,374 |
| TOTAL RESERVAS Y FONDOS | 9,956,615,943 | 9,162,809,374 |

La apropiación de la Reserva para Protección de Aportes Sociales corresponde a la distribución de excedentes del ejercicio económico 2020, equivalente al 20% de carácter legal. En todo caso el excedente se aplicará en primer término a compensar pérdidas de ejercicios anteriores, a restablecer el nivel de las reservas de protección de aportes sociales cuando éstas se hubieren empleado para compensar pérdidas.

Nota 19.1. Revalorización de Aportes

El porcentaje aplicado en la Revalorización de aportes sociales fue del 1,61% con base en el promedio día/año de los aportes sociales del año 2020 que fue de \$16.384.593.

Nota 20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 1,586,634,173 | 1,076,283,762 |
| UTILIDADES ACUMULADAS POR TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO | 16,499,251,208 | 16,499,251,208 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 13,506,550,675 | 7,561,583,775 |
| TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO | 31,592,436,056 | 25,137,118,746 |

El resultado de ejercicio de Emcosalud por el periodo 2021 corresponde a la suma de \$1.586.634.173 pesos.

Nota 20.1. DISTRIBUCION RESULTADOS DEL EJERCICIOS 2020

En la XLVI Asamblea General Ordinaria de Asociados, realizada el 29 de marzo de 2021, el resultado del ejercicio obtenido en el período económico 2020, se distribuyó de la siguiente manera:





| EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD | | |
|---|------------|---------------|
| PROYECTO DISTRIBUCION EXCEDENTES 2020 | | |
| EXCEDENTES 2020 | | 1,076,283,762 |
| Aplicación Art 54 Ley 79 de 1988 | | |
| 20% Reserva para Proteccion de Aportes | | 215,256,752 |
| 20% Fondo de Educacion Formal | | 215,256,752 |
| 10% Fondo de Solidaridad | | 107,628,376 |
| 1. 50% Fondo Educación Cooperativa | 53,814,188 | |
| 2. 50% Fondo Solidaridad | 53,814,188 | |
| Remanente a Distribuir por la Asamblea | | 538,141,882 |
| Revalorizacion de aportes sociales según IPC 1,61 | 16,384,593 | |
| Reserva para Adquisición o Reposición de Propiedad P Y E | | |
| Remanente a disposición de Asamblea - Fondo para Infraestructura Física | | 521,757,289 |

| RATIFICACION DE RESERVAS Y FONDOS SOCIALES | |
|--|----------------------|
| | AÑO 2020 |
| RESERVAS OCASIONALES | 4,669,796,081 |
| PARA ADQUISICION O REPOSICION DE PROPIEDADES, PLAN | 3,657,219,991 |
| PLAN DE VIVIENDA "EMPLEADOS" | 1,012,576,090 |
| REVALORIZACION PATRIMONIO | - |
| FONDOS | 1,897,081,080 |
| FONDO DE SOLIDARIDAD | 859,005,985 |
| FONDO DE EDUCACION | 51,150,014 |
| FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES | 6,700,262 |
| FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA | 980,224,819 |

Nota 20.2. RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO

Comprende el efecto en el patrimonio debido a los Resultados acumulados por Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo por \$16.499.251.208, producto del Estado de Situación Financiera de Apertura a 01 de enero de 2016 y su período de transición preparado en el mismo año con base en la NIIF PARA PYMES, incluida en las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre por el Decreto Reglamentario 2131.





Nota 20.3. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Corresponde a las variaciones en importe en libros como consecuencia del cambio en valorización de la Propiedad Planta y equipo y el cambio en valorización de las Inversiones en subsidiarias, utilizando el método de participación.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------|
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | |
| REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | - | - |
| CAMBIO EN VALORACION INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS V.R. | 5,944,966,900 | - |
| TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 5,944,966,900 | 0 |

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Nota 21. INGRESOS

La entidad, clasificará como ingresos ordinarios la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que la entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportaciones de los propietarios. La entidad, medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación tendrá en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Nota 21.1. En el Estados de Resultado Integral se presentan los siguientes ingresos de actividades ordinarias:

- a. Unidad Funcional de Urgencias.
- b. Unidad de Consulta Externa: Comprende los contratos capitados que la empresa tiene con la Unión Temporal TOLIHUILA para el convenio magisterio y Sociedad clínica EMCOSALUD para el convenio Ferrocarriles en los departamentos del Huila y Tolima.
- c. Unidad Funcional de Hospitalización e Internación.
- d. Unidad Funcional de Quirófanos y Salas de Parto.
- e. Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico.
- f. Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
- g. Unidad Funcional de Mercadeo: El valor de venta de medicamentos e insumos medico quirúrgicos por evento efectuados a la Unión Temporal TOLIHUILA para el convenio Magisterio, Sociedad Clínica Emcosalud S.A. para convenio Ferrocarriles y otros Clientes Particulares.





- h. Otras actividades relacionadas con la salud Humana: Se registran los ingresos de la escuela de salud y recobros por concepto de prestación de servicios.

A continuación, se resumen los ingresos obtenidos durante el año 2021, en desarrollo de las actividades ordinarias y otros servicios relacionados con el objeto social de la Cooperativa.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | |
| UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS | - | 2,076,000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 13,394,032,100 | 11,180,464,000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACION | - | 49,008,000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO | - | 39,612,000 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | 1,587,550,090 | 653,743,600 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO | 14,644,377,800 | 14,984,556,800 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO | 18,017,913,332 | 13,217,752,726 |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD | 3,209,391,658 | 2,807,673,250 |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 50,853,264,981 | 42,934,886,376 |

Nota 21.2. Otros Ingresos de Operación

Durante el periodo se han presentado los siguientes otros ingresos de operación así:

- Ganancias en inversiones e instrumentos financieros: La ganancia por cambios en el valor razonable de Activos de Propiedad de inversión (avalúos).
- Recuperaciones: Los descuentos comerciales por pronto pago por Copidrogas, reintegro de otros costos y gastos por reversión de sanciones e intereses en obligaciones administradas por la DIAN y el Municipio de Neiva por acogerse al beneficio de reducción de conformidad con la Ley de Inversión Social.
- Indemnizaciones: Reintegro por incapacidades
- Diversos: Aprovechamiento

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN | | |
| GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 857,590,009 | 4,427,900,748 |
| RECUPERACIONES | 4,215,188,205 | 106,559,090 |
| INDENIZACIONES | 18,014,431 | 22,207,338 |
| DIVERSOS | 11,166,324 | 4,028,654 |
| TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN | 5,101,958,969 | 4,560,695,830 |





Nota 22. COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

El reconocimiento de los costos procede usualmente del reconocimiento y la medición de los activos. La entidad, reconoce sus costos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento en que se paguen.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios médicos asistenciales en medicina general, especializada, odontología, hospitalización, cirugía, UCI, laboratorios, terapias, urgencias, imagenología, medicamentos y otros costos adscritos al servicio. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 8,777,840,175 | 8,378,599,119 |
| UNIDAD FUNCIONAL D QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO | 0 | 4,133,834 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO | 216,135,872 | 358,424,967 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO | 14,455,538,817 | 11,944,719,702 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO | 15,660,158,669 | 11,532,054,661 |
| OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD | 4,024,892,856 | 2,863,418,793 |
| TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 43,134,566,389 | 35,081,351,076 |

Nota 23. GASTOS

El reconocimiento de los gastos procede usualmente del reconocimiento y la medición de los activos. La entidad, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento en que se paguen.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo pero que sean requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, como son los gastos de administración, de distribución y financieros.

Los gastos incurridos por la Cooperativa de acuerdo con su función durante el ejercicio 2021 fueron los siguientes:





| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| GASTOS | | |
| ADMINISTRACION | 10,012,164,300 | 9,798,948,909 |
| GASTOS DE DISTRIBUCION | 1,202,934,335 | 797,282,242 |
| FINANCIEROS | 13,978,120 | 725,516,216 |
| OTROS GASTOS | 4,946,633 | 16,200,000 |
| TOTAL GASTOS | 11,234,023,388 | 11,337,947,367 |

Nota 23.1. Gastos de Administración:

Corresponden al valor de los pagos y causaciones por concepto del funcionamiento administrativo en su actividad:

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|----------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | 767,629,421 | 647,356,628 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 2,812,148 | 19,625,547 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 176,726,547 | 143,172,137 |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | 15,038,887 | 0 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 188,571,092 | 155,507,512 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 43,357,756 | 14,747,954 |
| GASTOS POR HONORARIOS | 370,599,997 | 208,733,647 |
| GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS | 965,728,171 | 961,400 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 159,843,943 | 178,710,309 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 21,462,094 | 3,994,959 |
| SEGUROS | 79,754,098 | 87,180,134 |
| SERVICIOS | 474,943,376 | 795,871,181 |
| GASTOS LEGALES | 38,727,882 | 31,386,764 |
| GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO | 473,249,691 | 255,351,967 |
| ADECUACION E INSTALACION | 121,871,680 | 38,246,848 |
| GASTOS DE TRANSPORTE | 90,408,238 | 62,366,327 |
| DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 206,808,600 | 184,280,228 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 4,984,934,999 | 5,348,776,048 |
| OTROS GASTOS | 829,695,679 | 1,622,679,318 |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION | 10,012,164,300 | 9,798,948,909 |

Nota 23.2. Gastos de Distribución (Operación)

Corresponden a las erogaciones generadas en el proceso de la comercialización o distribución de productos (Farmacias comerciales -Emcofarmas) de la empresa.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|--------------------|
| GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN) | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | 370,467,386 | 265,104,853 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 183,771 | 0 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 60,747,990 | 45,605,960 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 84,821,942 | 61,994,480 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 19,522,262 | 1,717,200 |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 297,550,134 | 271,089,146 |
| SERVICIOS | 168,777,987 | 141,742,233 |
| LEGALES | 2,568,668 | 0 |
| GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO | 69,933,700 | 1,434,000 |
| ADECUACION E INSTALACION | 113,554,800 | 2,422,500 |
| GASTOS DE TRANSPORTE | 10,363,600 | 875,000 |
| OTROS GASTOS | 4,442,095 | 5,296,870 |
| TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN) | 1,202,934,335 | 797,282,242 |





Nota 23.3. Gastos Financieros

Es el valor pagado o causado para la financiación de la empresa para su capital de trabajo.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | | |
| GASTOS FINANCIEROS | 13,978,120 | 725,516,216 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 13,978,120 | 725,516,216 |

Nota 23.4. Otros Gastos

Corresponde a erogaciones por concepto de donaciones aprobadas por el consejo de administración e impuestos asumidos.

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| OTROS GASTOS | | |
| OTROS GASTOS | 4,946,184 | 16,200,000 |
| TOTAL OTROS GASTOS | 4,946,184 | 16,200,000 |

Nota 24. PARTES RELACIONADAS

El grupo Económico de EMCOSALUD, está conformado por las siguientes empresas:

a) EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD: Constituida por Resolución No. 0659 del 14 de abril de 1987 de Dancoop, es una empresa asociativa privada, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro, con fines de interés social, con número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, sometida al régimen para las empresas cooperativas, con domicilio en Neiva y el ámbito de sus operaciones comprende el territorio nacional. El domicilio social de es la calle 4 N 10ª-23 de la ciudad de Neiva, Departamento del Huila, Republica de Colombia. El objeto social de la cooperativa es la prestación de servicios de salud en todos los niveles a sus asociados y comunidad en general, para contribuir al mejoramiento del nivel de vida. La duración de la cooperativa es indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo en los casos previstos por la ley y los estatutos. Se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud y la Secretaría Departamental de Salud. De conformidad con la resolución 9061 del 10 de diciembre de 2020 expedida por la Dian la empresa no es gran contribuyente. Está inscrita en el registro de instituciones prestadoras de servicios de salud,





identificándose con el código 41 001 05479 de la Secretaría de Salud Departamental. Inscripción en cámara de comercio de Neiva S0711414.

b) SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A: Es una empresa de Derecho privado, constituida mediante escritura pública No. 4674 del 30 de diciembre de 1998, registrada en la Cámara de Comercio de Neiva bajo el número 14028 del 10 de febrero de 2000, es una Sociedad Anónima, con ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Neiva, con un Capital Autorizado de \$3.400 millones de pesos, dividido en 340 acciones de \$10 millones cada una. El objeto social es la prestación de servicios de salud, importación de instrumental, productos farmacéuticos y equipos médicos, construcción de inmuebles para la prestación de servicios de salud, la comercialización de cursos médicos en general, mediante casetes y conferencias en particular y en general toda clase de actividades que en el campo científico de la medicina pueda desarrollarse. Para la realización de su objeto social la Compañía podrá adquirir, usufructuar, gravar o limitar, dar o tomar en arrendamiento o a otro título toda clase de bienes muebles o inmuebles y enajenarlos cuando por razones de necesidad o conveniencia fuere aconsejable; tomar dinero en mutuo, dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar toda las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa conforme a la ley; constituir compañías filiales para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualesquiera actividades comprendida en el objeto social, y tomar interés como participe, asociada o accionista, fundadora o no, en otras empresas de objeto análogo o complementario al suyo, hacer aportes en dinero, en especie o en servicio a esas empresas, enajenar sus cuotas, derechos o acciones en ellas; entre otras. La duración de la Sociedad es de 25 años, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo en los casos previstos por la Ley y los estatutos; durante el año 2016 se amplió su término de duración hasta el 30 de diciembre de 2073. Se encuentra vigilada por Superintendencia Nacional de Salud, la Secretaría Departamental de Salud. Está inscrita en el Registro de Instituciones Prestadoras de servicios de Salud, identificándose con el código No. 41 001 05329 de la Secretaría de Salud Departamental. La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD posee 234 acciones aproximadamente el 69% de su capital.

c) DISTRIBUCIONES EMCOSALUD O.C: Es una empresa de derecho privado, constituida en la ciudad de Neiva y registrada en la cámara de comercio, es una institución auxiliar del cooperativismo, sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Neiva, con aportaciones sociales variables. Su objeto es la compra, comercialización de productos farmacéuticos, e importación de instrumental, productos farmacéuticos y equipos médicos. La duración de la cooperativa es





indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo en los casos previstos por la ley y los estatutos. Se encuentra vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria. La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD posee el 100 % de las aportaciones.

Las empresas que conforman el grupo Económico Emcosalud realizan transacciones entre la Controladora y las Subsidiarias (SCE y Distribuciones) las cuales incluyen compras o ventas de medicamentos e insumos y prestación de servicios de salud.

El personal clave de la gerencia de La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD es: Gerente General, Dirección Financiera y administrativa, Jefe de Recursos Humanos, Dirección de Calidad, Dirección de Aseguramiento, Tesorería y TICS.

Nota 24.1. Consejo de Administración y Junta de Vigilancia

| CUENTAS | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| GASTOS DIRECTIVOS | | |
| GASTOS DIRECTIVOS | 124,088,561 | 56,285,825.00 |
| TOTAL GASTOS DIRECTIVOS | 124,088,561 | 56,285,825 |

En los Estatutos de La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD, en el artículo 41 que establece “Elegir los miembros del Consejo de Administración y la junta de vigilancia, con sus respectivos suplentes. Además, se autoriza el reconocimiento del pago de honorarios mensuales hasta de un (1) S.M.M.L.V.”.

Nota 25. CONTROLES LEGALES

Dentro de los Controles Legales que la Cooperativa debe cumplir en desarrollo de su objeto social, se observan los siguientes aspectos:

Nota 25.1. Otras Obligaciones Legales

- La Cooperativa realizó la presentación y liquidación de la tarifa correspondiente del impuesto de renta para el año gravable 2020 (20%) ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN el día 23 de abril de 2021.
- La Cooperativa canceló la totalidad de las obligaciones tributarias de orden nacional respecto al Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retención en la Fuente hasta el periodo de mayo de 2021 y los periodos de noviembre y diciembre de 2021.





- La Cooperativa presentó la información exógena Nacional en el plazo establecido correspondiente al año gravable 2021.
- Reportes Información Financiera: La Cooperativa para efecto del cargue y reporte de información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud, de conformidad con la CE00018/2015 y CE 000016/2016 está clasificada en el Grupo C1 reporte mensual, a lo cual se ha dado cumplimiento hasta el periodo de septiembre de 2021 y periodo diciembre de 2021.
- La Cooperativa pago la contribución de vigilancia ante la Superintendencia Nacional de Salud.
- La Cooperativa renovó el registro mercantil y el registro único de proponentes ante la Cámara de Comercio del Huila.
- La Cooperativa se encuentra pendiente de consignar o pagar algunos valores de vigencias anteriores por concepto de Cesantías y Dotación.

Nota 26. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con la información financiera, la entidad se encuentra en condiciones normales en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. El periodo de funcionamiento estimado de la Cooperativa es indefinido; así mismo, la Administración en liderazgo de la Gerencia General tiene la intención de continuar las operaciones de la empresa, y no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar de forma importante la escala de sus operaciones o cerrarla temporal o definitivamente.

Nota 27. HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y la presentación de los mismos, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Cooperativa, reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021, a pesar de la coyuntura que continúa viviendo actualmente el país por la pandemia generada por el Covid 19.

Es importante mencionar que el acontecimiento del Covid 19, no ha presentado riesgo sobre el negocio en marcha de la Cooperativa, ni afecta de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021, como tampoco en el flujo de efectivo de su operación, debido a su modelo contractual firmado con la Unión temporal Tolihuila como operador logístico de este contrato, para lo cual mensualmente la Unión Temporal recauda sus ingresos a través de Fiduprevisora





S.A., igualmente en la actualidad la empresa no ha presentado decrecimiento significativo en sus ingresos con respecto a la vigencia del año 2020, para que pudiera ser beneficiada con el programa de apoyo al empleo formal – PAEF, programa de apoyo pago de la prima de servicios – PAP, ya que ha venido recibiendo con normalidad su flujo de efectivo de operación y su liquidez no presenta alteración alguna a la fecha. La Cooperativa ha gestionado y recibido compensación social mediante el programa de apoyo al empleo formal mayores 18-29 años.

Nota 28. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros Separados y las Notas que se acompañan fueron presentados y revisados por el Consejo de Administración y el Representante Legal, de acuerdo con el acta No. 419 de fecha 13 de febrero de 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados, la cual podrá aprobarlos o modificarlos

ABEL FERNELY SEPÚLVEDA RAMOS

Gerente General

Ver Certificación adjunta

CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA

Contador TP 31128-T

Ver Certificado adjunta

NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA

Revisor Fiscal T.P. 92.359-T

Delegado por Contadores Asociados "Contar S.A.S"

Ver opinión Adjunta

