

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD
NIT. 800.006.150 - 6



Estado de Situación Financiera Comparativo Separado
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud



COD	PARTIDAS	NOTA	2023	2022
1	ACTIVO		108,722,032,207	110,948,108,882
	ACTIVO CORRIENTE		39,035,270,294	45,438,146,504
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	80,338,972	83,734,273
1101	EFFECTIVO		80,338,972	83,734,273
13	CUENTAS POR COBRAR	8	31,033,655,987	39,496,336,089
1302	DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	8.1	25,419,443,233	33,778,618,010
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	8.2	2,868,789,070	3,347,266,384
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	8.2	367,773,328	806,371,467
1317	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES AL COSTO AMORTIZADO	8.1	17,050,040	9,479,912
1319	DEUDORES VARIOS	8.1	2,360,600,316	1,554,600,316
14	INVENTARIOS	9	7,921,275,335	5,858,076,142
1401	INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS		1,506,873,669	861,930,802
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		6,414,401,666	4,996,145,340
	ACTIVO NO CORRIENTE		69,686,761,913	65,509,962,378
12	INVERSIONES	7	55,256,378,671	48,522,504,311
1204	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO		782,751,248	706,477,195
1207	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE P.P.		54,473,627,423	47,816,027,116
13	CUENTAS POR COBRAR	8	6,137,311,531	9,897,129,220
1302	DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	8.1	20,948,095,784	25,542,202,174
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	8.3	14,810,784,253	15,645,072,954
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	2,277,340,711	1,514,068,848
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		7,397,485,688	6,566,069,389
1502	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN		822,448,844	409,948,844
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL COSTO(CR)	10.1	5,886,077,119	5,407,249,569
1504	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DE REVALUACION(CR)	10.1	56,516,702	54,699,816
16	PROPIEDADES DE INVERSION	11	6,015,731,000	5,576,260,000
1601	PROPIEDAD DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE		6,015,731,000	5,576,260,000
2	PASIVO		43,944,107,393	55,312,196,333
	PASIVO CORRIENTE		36,705,603,529	42,678,654,731
21	PASIVOS FINANCIEROS	12	29,556,638,594	34,930,150,759
2106	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO		29,556,638,594	34,930,150,759
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	13	478,374,585	1,480,526,815
2201	RETENCION EN LA FUENTE		310,736,585	985,203,811
2203	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		15,322,000	91,729,004
2211	OTROS IMPUESTOS		152,316,000	403,594,000
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	4,577,647,297	4,219,756,902
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		4,577,647,297	4,219,756,902

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD

NIT. 800.006.150 - 6

Estado de Situación Financiera Comparativo Separado

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vigilado Supersalud



COD	PARTIDAS	NOTA	2023	2022
24	PROVISIONES	15	1,885,669,829	1,856,357,949
2401	LITIGIOS Y DEMANDAS		1,885,669,829	1,856,357,949
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	16	207,273,224	191,862,306
2501	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		6,133,792	17,207,842
2504	EMBARGOS JUDICIALES		3,360,603	5,972,899
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA		197,778,829	168,681,565
	PASIVO NO CORRIENTE		7,238,503,864	12,633,541,602
21	PASIVOS FINANCIEROS	12	6,859,700,600	12,264,782,351
2106	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO		6,859,700,600	2,486,335,698
2134	ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO		-	9,778,446,653
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	40,821,106	30,777,093
2302	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		40,821,106	30,777,093
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	16	337,982,158	337,982,158
2501	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		337,982,158	337,982,158
3	PATRIMONIO		64,777,924,814	55,635,912,549
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	17	1,350,115,503	1,177,489,553
3103	APORTES SOCIALES		1,350,115,503	1,177,489,553
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	18	640,000,000	640,000,000
3202	DONACIONES		640,000,000	640,000,000
33	RESERVAS Y FONDOS	19	12,360,649,934	10,809,364,317
3304	RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS		12,360,649,934	10,809,364,317
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	20	50,427,159,377	43,009,058,679
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,907,094,667	2,146,594,276
	RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO			
3503	MARCO TÉCNICO NORMATIVO	20.2	16,499,251,208	16,499,251,208
3504	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	20.3	31,020,813,502	24,363,213,195
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		108,722,032,207	110,948,108,882

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 2023 - 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vigilado Supersalud



COD	PARTIDAS	NOTA	2,023	2022
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES DEL SGSSS	21	71,649,886,057	57,122,842,936
	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	21.1	14,638,917,900	14,056,264,390
	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	21.1	481,471,920	413,809,680
	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	21.1	24,300,675,260	18,052,570,305
	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	21.1	28,452,108,570	21,122,340,085
	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADA CON LA SALUD	21.1	3,776,712,407	3,477,858,476
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	22	65,518,398,602	54,193,343,733
	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		11,550,448,875	9,917,137,411
	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		350,661,415	257,177,316
	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		23,921,826,147	20,077,746,657
	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		23,040,271,930	19,384,317,301
	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD		6,655,190,235	4,556,965,048
	UTILIDAD BRUTA		6,131,487,455	2,929,499,202
	GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		7,320,436,694	11,384,979,542
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	23.1	5,224,689,293	9,829,597,938
	SUELDOS Y SALARIOS		923,408,113	726,827,559
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		768,528	141,279,370
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		220,985,999	206,507,797
	APORTES SOBRE LA NOMINA		20,842,338	17,806,491
	PRESTACIONES SOCIALES		246,907,239	224,198,678
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		159,057,021	69,063,997
	GASTOS POR HONORARIOS		316,670,431	2,546,325,062
	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS G.		108,291,648	94,818,533
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		179,254,464	150,975,047
	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		63,547,862	46,741,170
	SEGUROS		13,152,186	18,526,745
	SERVICIOS		506,296,727	450,414,760
	GASTOS LEGALES		17,076,824	24,190,746
	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		328,904,680	397,184,446
	ADECUACION E INSTALACION		75,012,673	185,096,365
	GASTOS DE TRANSPORTE		119,430,405	59,904,567
	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		480,644,436	362,898,837
	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		37,288,027	1,835,003,307
	DETERIORO DE INVENTARIOS		178,434,673	141,574,838
	PROVISIONES		47,543,244	1,398,176,725
	OTROS GASTOS		1,181,171,775	732,082,899
52	GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACION)	23.2	2,095,747,401	1,555,381,603
	SUELDOS Y SALARIOS		956,055,044	607,356,241
	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1,005,342	400,002
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		173,218,914	114,774,143
	APORTES SOBRE LA NOMINA		0	260,119
	PRESTACIONES SOCIALES		198,393,625	119,742,755
	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		23,879,096	18,156,468
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		433,468,917	404,001,617
	SERVICIOS		237,822,636	225,252,583
	LEGALES		5,163,583	2,334,191
	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		40,993,658	24,548,636
	ADECUACION E INSTALACION		6,886,940	28,994,150
	GASTOS DE TRANSPORTE		4,876,500	4,373,000
	OTROS GASTOS		13,983,146	5,187,698

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 2023 - 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud**



COD	PARTIDAS	NOTA	2,023	2022
	RESULTADO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1,188,949,239	-8,455,480,339
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	21	4,325,485,281	10,761,310,113
	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	21.2	744,088,701	9,051,016,905
	RECUPERACIONES	21.2	2,349,125,408	1,710,187,485
	DIVERSOS	21.2	1,232,271,172	105,724
53	FINANCIEROS	23.3	215,991,749	153,010,328
	GASTOS FINANCIEROS		215,991,749	153,010,328
54	OTROS GASTOS	23.4	13,449,626	6,225,170
	OTROS GASTOS		13,449,626	6,225,170
	RESULTADO POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		4,096,043,906	10,602,074,615
	RESULTADO DEL AÑO		2,907,094,667	2,146,594,276
3504	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		6,657,600,307	10,856,662,520
	REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0	49,539,844
	CAMBIO EN VALORACION INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS V.R.		6,657,600,307	10,807,122,676
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		9,564,694,974	13,003,256,796

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**

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD

Estado de Flujo de Efectivo Separado**Método Indirecto****Por los años terminados al 31 de Diciembre 2023 y 2022****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****Vigilado Supersalud**
VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 05100270 - Bogotá, D.C.
Línea Orkutilla Nacional: 0110300010383

PARTIDAS	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL PERIODO	2,907,094,667	2,146,594,276
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	(2,500,238,541)	(579,525,496)
Gastos deterioro cartera	(834,288,701)	644,209,839
Depreciación Acumulada	480,644,436	362,898,837
Distribución excedentes	(2,146,594,276)	(1,586,634,173)
	406,856,126	1,567,068,780
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Deudores del sistema A Costo Amortizado	8,359,174,777	(3,900,852,798)
Activos no Financieros	478,477,314	(1,001,051,090)
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o saldos a favor	438,598,139	191,102,211
Cuentas por Cobrar a Trabajadores al Costo Amortizado	(7,570,128)	9,985,747
Deudores Varios	(806,000,000)	360,326,960
Inventarios	(2,063,199,193)	(2,910,652,902)
Deudores del Sistema (deudas de difícil cobro)	4,594,106,390	5,365,708,311
Cuentas Por Pagar al Costo Amortizado	(1,000,147,263)	2,991,172,664
Acreedores Varios al Costo Amortizado	(9,778,446,653)	(4,188,888,558)
Retención en la fuente	(674,467,226)	239,885,369
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	(76,407,004)	56,411,004
Otros Impuestos	(251,278,000)	126,278,000
Beneficios a los Empleados	367,934,408	606,456,101
Provisiones	29,311,880	1,398,176,725
Otros Pasivos - Anticipos y Avances Recibidos	15,410,918	(81,921,023)
FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	32,354,484	829,205,501
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones	(6,733,874,360)	(10,888,491,924)
Propiedades, Planta y Equipo	(1,243,916,299)	(730,585,567)
Propiedad de Inversión	(439,471,000)	(984,780,000)

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD**NIT. 800.006.150 - 6**

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD

Estado de Flujo de Efectivo Separado**Método Indirecto****Por los años terminados al 31 de Diciembre 2023 y 2022****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****Vigilado Supersalud**
VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 05100270 - Bogotá, D.C.
Línea de Atención Nacional: 01800001083

PARTIDAS	2023	2022
FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(8,417,261,660)	(12,603,857,491)
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aportes Sociales	172,625,950	101,130,880
Reservas y Fondos	1,551,285,617	852,748,374
Otros Resultados Integrales	6,657,600,307	10,856,662,520
FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	8,381,511,874	11,810,541,774
AUMENTO NETO (DISMINUCION NETA) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(3,395,301)	35,889,784
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del período	83,734,273	47,844,490
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	80,338,972	83,734,273

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"

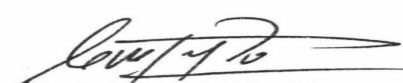
(Ver Opinión adjunta)

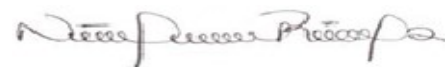
**EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD
NIT. 800.006.150 - 6**

**Estado de Cambios en el Patrimonio Separado
Por los años terminados al 31 de Diciembre 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud**

CONCEPTOS	APORTES SOCIALES	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS	RESULTADOS DEL EJERCICIOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 2022	1,076,358,673	640,000,000	9,956,615,943	1,586,634,173	16,499,251,208	13,506,550,675	43,265,410,672
INCREMENTOS	101,130,880	0	852,748,374	2,146,594,276	0	10,856,662,520	13,957,136,050
DISMINUCIONES	0	0	0	0	0	0	0
DISTRIBUCION EXCEDENTES POR ASAMBLEA AÑO 2021	0	0	0	-1,586,634,173	0	0	-1,586,634,173
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	1,177,489,553	640,000,000	10,809,364,317	2,146,594,276	16,499,251,208	24,363,213,195	55,635,912,549
INCREMENTOS	172,625,950	0	1,551,285,617	2,907,094,667	0	6,657,600,307	11,288,606,541
DISMINUCIONES	0	0	0	0	0	0	0
DISTRIBUCION EXCEDENTES POR ASAMBLEA AÑO 2022	0	0	0	-2,146,594,276	0	0	-2,146,594,276
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	1,350,115,503	640,000,000	12,360,649,934	2,907,094,667	16,499,251,208	31,020,813,502	64,777,924,814


ABEL FERNELY 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 "Contar S.A.S"
(Ver Opinión adjunta)





**EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS
DE SALUD EMCOSALUD
INDICADORES FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2023 Y 2022**

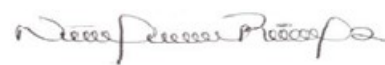
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Vigilado Supersalud**



		2023	2022	
RAZON DE LIQUIDEZ				
Por cada peso que la cooperativa debe, tiene \$ 1,06 para responder a terceros en el transcurso del año				
	Activo Corriente	<u>39,035,270,294</u>	1.06	1.06
	Pasivo Corriente	<u>36,705,603,529</u>		
PRUEBA ACIDA				
Por cada peso que la cooperativa debe, tiene \$ 0,85 para responder por las deudas a corto plazo				
	Activo Corriente-invent	<u>31,113,994,959</u>	0.85	0.93
	Pasivo Corriente	<u>36,705,603,529</u>		
ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE				
Número de veces que el activo corriente rota en un año				
	Total de los ingresos	<u>75,975,371,338</u>	1.95	1.49
	Activo corriente	<u>39,035,270,294</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	2,329,666,765	2,759,491,773	
NIVEL ENDEUDAMIENTO				
Por cada peso que la cooperativa tiene invertido \$ 0,40 han sido financiado por sus acreedores				
	Total Pasivo	<u>43,944,107,393</u>	0.40	0.50
	Total Activo	<u>108,722,032,207</u>		
APALANCAMIENTO TOTAL				
Por cada peso que la cooperativa debe a sus asociados se tiene compromisos con terceros de \$ 0,68				
	Pasivo Total	<u>43,944,107,393</u>	0.68	0.99
	Patrimonio	<u>64,777,924,814</u>		
ACTIVIDAD				
Por cada peso invertido en activo operacional, genero \$ 1,84 de ingresos operacionales				
	Ingreso Operacional	<u>71,649,886,057</u>	1.84	1.26
	Activos Operacionales Brutos	<u>39,035,270,294</u>		


ABEL FERNELY SEPULVEDA RAMOS
GERENTE
(Ver certificación adjunta)


CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
CONTADOR TP 31.128-T
(Ver certificación adjunta)


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 2023 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, expresamos que:

- 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 2023 y 2022 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 2023 y evaluados 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 1° de la Ley 603 de julio 27 de 2000.

Dado en Neiva a los dos (2) días del mes de febrero de 2024.

Atentamente,



ABEL FERNELY SEPÚLVEDA RAMOS
Representante Legal



CESAR AUGUSTO LOSADA PARRA
Contador Público
TP No. 31128-T

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 2023-2022.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMCOSALUD

Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
2. COMENTARIOS DE LA GERENCIA.....	5
3. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES.....	5
4. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5
4.1 ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS.....	6
4.2 FRECUENCIA DE LA INFORMACION.....	6
4.3 MONEDA FUNCIONAL.....	6
4.4 BASE DE ACUMULACION.....	6
4.5 DISTINCION ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	7
4.6 BASE DE CONTABILIZACION	7
4.7 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS	7
4.8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES.....	7
4.9 NEGOCIO EN MARCHA.....	8
4.10 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO DEL QUE SE INFORMA.....	8
4.11 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD.....	8
5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS	9
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	53
7. INVERSIONES.....	54
8. CUENTAS POR COBRAR.....	55
8.1 DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO – INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	55
8.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR – ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	57
8.3 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES AL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO.....	59
9. INVENTARIOS.....	60
10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	61
10.1 DEPRECIACION ACUMULADA.....	63
11. PROPIEDAD DE INVERSION.....	64
12. PASIVOS FINANCIEROS.....	65
13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	66
14. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	67
15. PROVISIONES.....	68
16. OTROS PASIVOS Y AVANES RECIBIDOS.....	69
17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES.....	70
18. DONACIONES.....	71
19. RESERVAS Y FONDOS.....	71
19.1 REVALORIZACION DE APORTES.....	72
20. RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	72
20.1 DISTRIBUCION RESULTADOS DEL EJERCICIO 2022.....	72

20.2 RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICION AL NUEVO MARO TECNICO	
NORMATIVO	73
20.3 OTROS RESULTADOS INTEGRALES	73
21. INGRESOS	74
21.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	74
21.2 OTROS INGRESOS DE OPERACION	75
22. COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN	
SALUD	76
23. GASTOS	76
23.1 GASTOS DE ADMINISTRACION	77
23.2 GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	78
23.3 GASTOS FINANCIEROS	78
23.4 OTROS GASTOS	78
24. PARTES RELACIONADAS	79
24.1 CONSEJO DE ADMINISTRACION Y JUNTA DE VIGILANCIA	81
25. CONTROLES LEGALES	81
25.1 OTRAS OBLIGACIONES LEGALES	81
26. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	82
27. HECHOS POSTERIORES	83
28. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS	83

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.

La Cooperativa hace parte del grupo empresarial Emcosalud, inscrito ante la cámara de comercio de Neiva, en calidad de Matriz/Controlante.

Actividad principal 8699 - Todas las actividades relacionadas con la salud humana que no están incluidas en ninguna de las demás clases de esta división.

La Cooperativa es contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios a una tarifa del 20% clasificada dentro del Régimen Tributario Especial.

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 el día 26 de agosto de 2015.

De conformidad con la resolución 012220 del 23 de diciembre de 2022 expedida por la Dian la empresa no es gran contribuyente.

Nota 2. COMENTARIOS DE LA GERENCIA

En el Informe de Gestión para el periodo 2023, 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 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023, comparativo con las cifras del año 2022.
- b. Estado de resultado integral separado del periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2023, 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 2023.
- d. Estado de flujos de efectivo separado del periodo terminado al 31 de diciembre de 2023.
- 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 Ocurridos 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 cuantificará 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 • 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 desmantelamiento 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

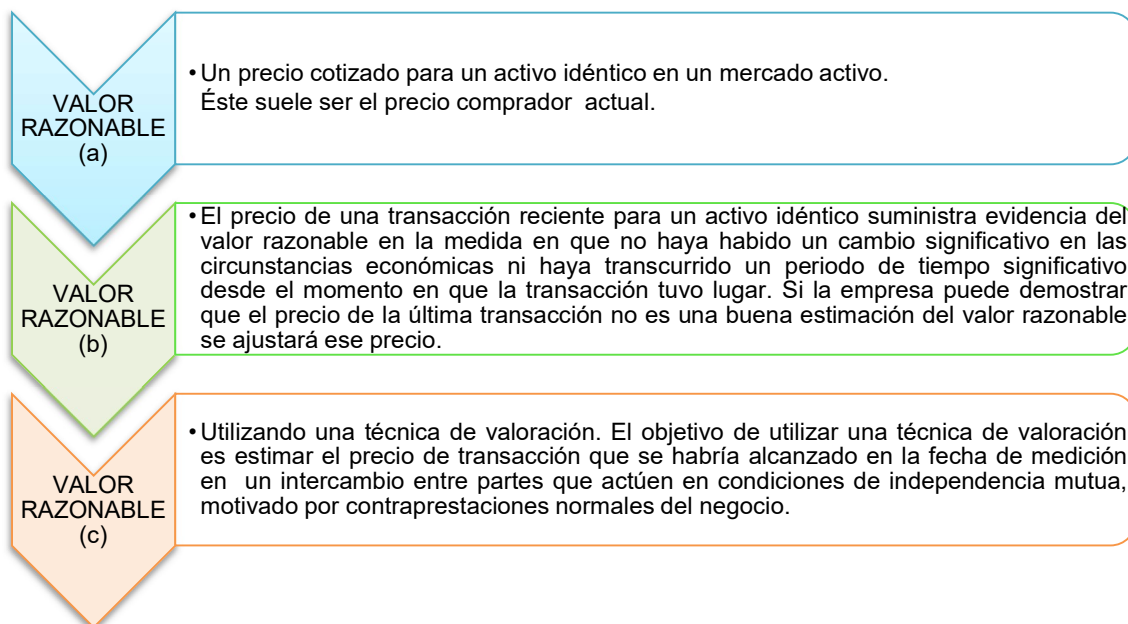
La elaboración de la política contable de la propiedad de inversión de la entidad, se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

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.

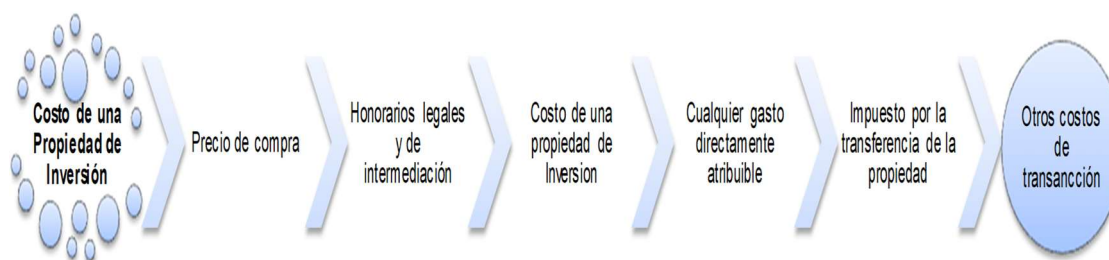


Ilustración 1. Costo de una propiedad de inversión

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

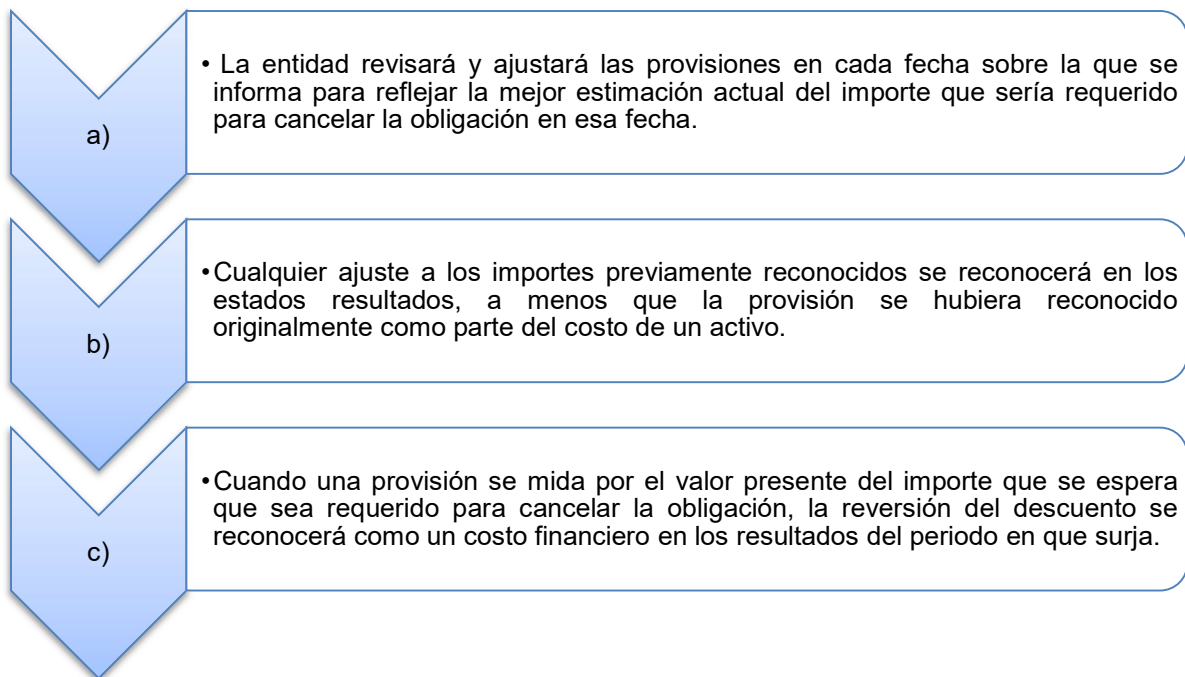
La entidad, medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la entidad, pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla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

Al 31 de diciembre de 2023 la Cooperativa presenta un saldo en el efectivo y equivalente del efectivo por valor de \$80.338.972 el cual está conformado por los saldos en las cuentas de caja general, caja menor y bancos (cuentas corrientes y de ahorro), considerado de fácil conversión en importes determinados de efectivo.

CUENTAS	2023	2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
CAJA	21,205,983	16,509,019
CAJA GENERAL	16,205,983	11,509,019
CAJAS MENORES	5,000,000	5,000,000
BANCOS	59,132,989	67,225,255
BANCOS CUENTAS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	22,647,367	22,647,367
BANCOS CUENTAS DE AHORRO- BANCOS MONEDA NACIONAL	36,485,622	44,577,888
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	80,338,972	83,734,273

La medición de los movimientos bancarios efectuados por la Cooperativa en los períodos aquí informados, se registraron por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos bancarios. Los saldos de las diferentes cuentas de caja y bancos fueron conciliados.

Al cierre del ejercicio 2023 para las cuentas bancarias corrientes y de ahorros existe restricción de uso del efectivo por concepto de embargos excepto la cuenta de

ahorros del banco Coopcentral No. 432-00071-7 donde se canalizan los recursos provenientes de las ventas de medicamentos e insumos de las farmacias comerciales - Emcofarma.

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	2023	2022
INVERSIONES		
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	782,751,248	706,477,195
Empresa Cooperativa Funeraria Emcoofun (3,3%)	50,660,608	43,144,878
Cooperativa Nacional de Droguistas Detallistas (0,124%)	511,582,781	464,190,168
Banco Cooperativo Coopcentral (0,1810%)	111,304,591	107,218,881
La Equidad Seguros Generales O.C. (0,1120109%)	43,214,928	34,574,928
La Equidad Seguros de Vida O.C. (0,115152%)	65,988,340	57,348,340
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	54,473,627,423	47,816,027,116
Sociedad Clínica Emcosalud S.A. (69%)	54,007,479,197	47,354,525,625
Distribuciones Emcosalud Sociedad Cooperativa (100%)	466,148,226	461,501,491
TOTAL INVERSIONES	55,256,378,671	48,522,504,311

- Las Inversiones en Instrumentos de Deuda o Patrimonio al Costo son aquellos aportes en Entidades de Economía Solidaria que no producen dividendos sino beneficios y revalorización.
- La Inversiones en Subsidiarias contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial al 31 de diciembre de 2023 en la Subsidiaria Sociedad Clínica Emcosalud S.A., corresponde al 70% aproximadamente con 235 acciones; con valor nominal de \$10.000.000 cada una; y 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 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 segundo 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 de Salud. Dentro de las cuentas por cobrar a costo amortizado también se encuentran las cuentas por Cobrar a Trabajadores que representan los valores por responsabilidades pendientes a cargo de los funcionarios o por la prestación de servicios médicos y similares (venta Minimarket).

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 se encuentra Reclamación Alto Costo Medicol UT. Este es un proceso que está llevando en la justicia ordinaria por cerca de \$280 mil millones incluido capital e intereses de mora. Se adelanta también un proceso de conciliación directa previo a la sentencia (esta por dictarse) donde se propone una reducción del 50% de los intereses equivalente a cerca de \$90 mil millones de pesos. En este proceso a la Cooperativa por ser integrante de la Unión Temporal Medicol Salud 2012 le corresponden aproximadamente \$37 mil millones, lo cual se prevé sentencia en los próximos días.

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	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR		
ACTIVO CORRIENTE		
DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	25,419,443,233	33,778,618,010
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS	25,419,443,233	33,778,618,010
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES A COSTO AMORTIZADO	17,050,040	9,479,912
MEDICOS Y SIMILARES	14,946,350	9,479,912
RESPONSABILIDADES	2,103,690	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS - CORRIENTE	25,436,493,273	33,788,097,922
ACTIVO NO CORRIENTE		
DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	20,948,095,784	25,542,202,174
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS- RADICADA	20,948,095,784	25,542,202,174
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS - NO CORRIENTE	20,948,095,784	25,542,202,174
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL COSTO AMORTIZADO - INSTRUMENTOS FINANCIEROS	46,384,589,057	59,330,300,095

MODELO DE NEGOCIO (SEGMENTO)	VALOR CUENTA X COBRAR
SEGMENTO A CLIENTES POR EVENTO	11,131,316,172
SEGMENTO C OPERACIONES CON VINCULADO, EMPLEADOS Y RECOBROS	1,275,326,938
SEGMENTO D FIDUCIARIA PREVISORA	33,977,945,947
TOTAL	46,384,589,057

- **Cientes 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.

- b) Otros - Deudores Varios: son las otras cuentas por cobrar no descritas o estipuladas anteriormente que corresponden a descuentos por conceptos de Embargos judiciales los cuales con apoyo del área jurídica se han venido conciliando, el movimiento más representativo de la vigencia 2023 corresponde al proceso ejecutivo del demandante Neurotolima S.A.S. con radicación 73001-31-03-004-2016-00188-00 por la suma de \$805 millones y otros deudores por el valor correspondiente a la donación recibida de la Sociedad Clínica Emcosalud de dos ambulancias pendiente por legalizar.

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

CUENTAS	2023	2022
DEUDORES VARIOS		
EMBARGOS JUDICIALES	1,720,600,316	914,600,316
OTROS DEUDORES	640,000,000	640,000,000
TOTAL DEUDORES VARIOS - ACTIVOS FINANCIEROS	2,360,600,316	1,554,600,316

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 para la compra de medicamentos, servicios y bienes los cuales deben ser legalizados una vez se cumpla el hecho económico.
- Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor: Son saldos a favor por retención en la fuente practicada a la Cooperativa por concepto de IVA e ICA, anticipos pagados por impuesto de industria y comercio y los saldos a favor de la declaración de Renta del año anterior.

Con referencia a los Activos no Financieros Anticipos y Deudores varios la entidad viene realizando arduamente el saneamiento contable.

Los valores más representativos del rubro corresponden a:

CUENTAS	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
ACTIVOS NO FINANCIEROS- ANTICIPOS	2,868,789,070	3,347,266,384
CONTRATISTAS	2,868,789,070	3,347,266,384
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	367,773,328	806,371,467
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	247,557,000	676,876,000
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-	9,068,332
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	103,756,328	54,115,135
IMPUESTOS DESCONTABLES	16,460,000	66,312,000
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR - ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,236,562,398	4,153,637,851

Los terceros más representativos del rubro de Activos No Financieros – Anticipos son:

- Contratistas

IDENTIFICACION	NOMBRE DEL TERCERO	FECHA DE GENERACION	SALDO A 31-DIC-2023
800,237,731	TELEVIGILANCIA LTDA "PROTECCION Y SEGURIDAD	2018/03/31	6,982,970

- Anticipos otros prestadores Huila

IDENTIFICACION	NOMBRE DEL TERCERO	FECHA DE GENERACION	SALDO A 31-DIC-2023
7,717,539	SANCHEZ GONZALEZ JHON FREDY	2017/04/06	12,927,683
11,440,275	TORRES FORERO JOHAN MANUEL	2023/12/07	5,136,845
12,124,173	MOLINA AGUDELO JESUS ANTONIO	2021/07/30	26,829,573
12,124,381	CORTES MOSQUERA LUIS HELLER	2022/10/20	11,066,409
12,124,642	DIAZ GARCIA JOSE TITO	2019/12/01	21,824,266
20,753,752	FARMADROGAS	2019/12/31	16,008,900
20,781,506	GUTIERREZ BOHORQUEZ MARIA INES	2023/03/08	14,508,358
36,306,833	BOBADILLA CARVAJAL LEIDY DIANA	2018/05/31	13,651,675
51,933,924	TELLEZ LOMBANA PATRICIA	2023/06/28	9,637,276
55,175,646	SAN MIGUEL VALDERRAMA MARIA DEL PILAR	2016/02/02	18,031,900
80,149,041	SEGURA ESCOBAR JAIME ALEJANDRO	2022/10/20	10,121,127
80,414,092	MAYORCA PATARROYO CARLOS FELIPE	2021/07/08	314,690,781
93,409,424	CARRETERO JAIR	2018/02/07	17,515,470
94,533,704	SUAREZ CUELLAR ANDRES ALBERTO	2022/10/20	15,406,950
800,179,073	LABORATORIO DIAGNOSTICAMOS SAS	2023/05/08	5,189,107
830,097,029	REPRESENTACIONES J. NISSI LTDA	2019/05/30	22,227,751
830,107,903	FAGRON COLOMBIA S.A.S	2021/12/09	6,646,844
830,122,566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2023/08/02	164,110,734
860,026,123	COPIDROGAS COOPERATIVA NACIONAL DE DROGU	2023/04/30	243,241,565
890,200,756	BANCO PICHINCHA	2015/12/31	9,294,858
891,101,711	HOTEL CHICALA	2022/10/28	8,354,005
891,180,008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2022/06/22	7,000,000
900,036,523	CALPES S.A.	2015/12/31	6,778,500
900,156,264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD NUEVA E	2021/08/11	5,853,600
900,227,611	INVERSIONES SALAS Y SUCESORES LTDA	2023/03/09	13,350,511
900,475,484	BC HOTELES S.A.	2019/02/28	26,340,187
900,486,577	DENTAL NADER S.A.S.	2020/05/31	12,311,766
900,567,991	BIOSUPPLIES S.A.S	2018/10/26	8,448,000
900,659,494	FARMALATAM COLOMBIA S.A.S	2020/03/09	7,907,417
900,689,229	INTERNACIONAL VET SAS	2020/04/22	5,750,000
900,772,542	LINKEDPARTNERS S.A.S	2023/04/30	80,000,000
901,426,562	PROYECCIONES LEP S.A.S.	2023/10/03	30,406,750
901,520,709	DEPOSITO TRUJILLO UNO SAS	2023/08/25	6,338,058
901,575,401	REDES Y REDES SOLUCIONES S.A.S.	2022/11/30	5,831,000
901,620,037	GRUPO MERC LOGISTICA Y EVENTOS S.A.S.	2022/12/27	5,900,000
1,003,807,906	ZULETA POLANIA DUVAN JAVIER	2023/12/21	10,032,121
1,081,155,788	RODRIGUEZ VARGAS JUAN MANUEL	2023/05/31	18,481,928

- Anticipos otros prestadores Tolima

IDENTIFICACION	NOMBRE DEL TERCERO	FECHA DE GENERACION	SALDO A 31-DIC-2023
7,730,656	GUEVARA RUIZ JUAN CAMILO	2023/12/19	7,070,000
14,316,727	CARDOZO TRIVIÑO GERONIMO	2022/10/20	11,632,682
19,092,769	MORALES MOISES	2023/10/19	8,681,975
39,728,642	DISTRIBUIDORA FARMAMEDIC	2015/12/31	8,894,800
39,785,621	CASTRO TORRES AYDA STELLA	2023/08/17	96,949,239
63,542,572	CORREA CABALLERO ZAIRA CONSUELO	2016/12/13	8,483,663
65,792,322	LERMA SANDRA DEL PILAR	2017/09/08	5,836,993
66,725,534	RAMIREZ CORTES OLGA LUCIA	2017/05/03	7,687,100
75,078,314	MOSQUERA ORTIZ CESAR AUGUSTO	2017/10/11	27,938,559
79,756,366	LOPEZ MATHEUS MAURICIO	2023/12/31	14,019,000
93,385,085	BUITRAGO CHACON LEOMAN	2018/04/30	7,926,012
700,060,949	ARGUELLO LUZTZERO ANDRES CAMILO	2020/05/14	7,693,700
800,120,677	AINECOL SAS	2022/08/22	26,021,164
800,246,198	CORPORACION DE CUENCAS DEL TOLIMA CORCUEN	2021/06/30	9,708,075
809,001,159	HOSPITAL RAMON MARIA ARANA ESE	2017/01/02	5,797,439
809,012,505	CENTRO UROLOGICO URO-CADIZ LTDA	2019/12/01	11,258,526
830,106,920	LABORATORIOS BIOPAS S.A	2023/12/15	362,700,000
830,123,305	SERANEST PHARMA LTDA. PRODUCTOS Y MEDICA	2022/07/08	12,991,504
830,134,902	FARMAPOS LTDA.	2023/12/07	8,530,607
900,098,476	HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO DE SAN JOSE	2017/02/01	5,162,840
900,424,974	HB HUMAN BIOSCIENCE S.A.S	2021/11/08	8,100,000
900,667,798	MORALES ROMERO & CIA S. EN C.	2018/07/01	7,200,000
900,876,345	INSTITUTO CARDIOVASCULAR DEL TOLIMA S.A.S	2020/08/14	32,689,450
901,190,693	LINE TOUR EXPRESS S.A.S- LTE	2023/06/06	6,204,000
901,380,877	EL PORTAL E INGENIERIA S.A.S	2023/10/20	6,813,172
901,416,140	HOTELES GIRARDOT S.A.S.	2021/07/26	5,516,000
901,698,235	AMBIENTESCO SAS	2023/12/19	13,120,928
1,075,241,049	GONZALEZ YARA JOHNATAN JAVIER	2023/09/11	17,347,500

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	720	Fiduciaria previsoras*

MODELO DE NEGOCIO (SEGMENTO)	VALOR DETERIORO ACUMULADO CXC
SEGMENTO A CLIENTES POR EVENTO	- 2,151,022,493
SEGMENTO C OPERACIONES CON VINCULADO, EMPLEADOS Y RECOBROS	- 317,489,194
SEGMENTO D FIDUCIARIA PREVISORA	- 12,342,272,566
TOTAL DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	- 14,810,784,253

* 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: 12.69% + 5 = 17.69%

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 médico 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. El incremento del valor de los inventarios obedece a la apertura de nuevos puntos de dispensación y farmacias comerciales.

CUENTAS	2023	2022
INVENTARIOS		
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	1,506,873,669	861,930,802
MEDICAMENTOS	1,506,873,669	861,930,802
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	6,414,401,666	4,996,145,340
MEDICAMENTOS	5,553,121,106	4,698,749,656
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	845,291,698	279,782,742
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	1,600,081
OTROS MATERIALES	15,988,862	16,012,862
TOTAL INVENTARIOS	7,921,275,335	5,858,076,142

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	2023	2022
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS - AL MODELO DE LA REVALUACION	355,200,000	355,200,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES- OFICINAS- AL MODELO DE LA REVALUACION	467,248,844	54,748,844
MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2,540,240,295	2,432,187,860
EQUIPO DE OFICINA- MUEBLES Y ENSERES	1,676,749,230	1,287,057,588
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION- EQUIPO DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	1,138,489,562	1,001,944,544
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	837,864,410	640,737,206
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE- AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	351,089,286	351,089,286
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	8,219,934,532	6,976,018,233

A 31 de diciembre de 2022 se registran avalúos realizados por el Ingeniero Civil Gabriel Perdomo Pinzón con matrícula profesional 19202-18811 Cauca, cabe resaltar que la casa ubicada en el municipio de Garzón Calle 9 No. 8-08 se encuentra en proceso de desmantelamiento para nueva construcción:

INMUEBLES	MATRICULA INMOBILIARIA	LONGITUD TERRENO Mts2	VALOR CONTABLE A 31 DIC 2023	VALOR CONTABLE A 31 DIC 2022	CAMBIO EN VALOR RAZONABLE	RESTRICCION DEL INMUEBLE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACION						
GARZON CALLE 9 N 8-08 (LOTE)	202-7349	480	355,200,000	355,200,000	-	SIN RESTRICCION
GARZON CALLE 9 N 8-08 (CASA)		363	54,748,844	54,748,844	-	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACION			\$ 409,948,844.00	\$ 409,948,844.00	\$ -	

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	2023	2022
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO	-5,886,077,119	-5,407,249,569
MAQUINARIA Y EQUIPO	-2,206,427,517	-2,161,092,155
EQUIPO DE OFICINA- MUEBLES Y ENSERES	-1,347,256,751	-1,147,174,301
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION- EQUIPO DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	-1,044,208,648	-982,328,170
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-337,863,433	-198,551,067
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	-285,101,473	-252,884,579
PLANTAS Y REDES- OTRAS PLANTAS Y REDES	-665,219,297	-665,219,297
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DE LA REVALUACION (CR)	-56,516,702	-54,699,816
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-56,516,702	-54,699,816
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-5,942,593,821	-5,461,949,385

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

La Cooperativa continúa a la espera de implementar el módulo de Activos Fijos.

La compra más representativa durante el año 2023 fue realizada el día 28 de junio de 2023 correspondiente al inmueble ubicado en la calle 9 No. 10-36 de la ciudad de Neiva por valor de ochocientos veinticinco millones mlcte (\$825.000.000) del cual el 50% pertenece a la Cooperativa y el otro 50% a la Sociedad Clínica Emcosalud.

A continuación, se presenta un resumen de la composición de los activos fijos, los cuales no han sido entregado en garantía, pignorados o cualquier otro tipo de reserva de dominio que limite la titularidad y la tenencia de los mismos con corte a 31 de diciembre de 2023.

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	
Propiedades, planta y equipo al modelo de la revaluación										
Terrenos	355,200,000	-	-	-	-	355,200,000	-	-	-	355,200,000
Edificios	54,748,844	412,500,000	-	-	-	467,248,844	54,699,816	1,816,886	56,516,702	410,732,142
Terrenos con uso indeterminado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Propiedad, planta y equipo al modelo de la revaluación	409,948,844	412,500,000	-	-	-	822,448,844	54,699,816	1,816,886	56,516,702	765,932,142
Propiedad, planta y equipo modelo al modelo del costo										
Edificios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Terrenos con uso indeterminado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	2,432,187,860	108,052,436	-	-	-	2,540,240,296	2,161,092,156	45,335,362	2,206,427,518	333,812,778
Equipos de Transporte	538,922,894	-	-	-	-	538,922,894	252,884,579	32,216,894	285,101,473	253,821,421
Equipo de oficina - Muebles y Enseres	1,287,057,588	389,691,642	-	-	-	1,676,749,230	1,147,174,301	200,082,450	1,347,256,751	329,492,479
Equipos de Computación y Comunicación	1,001,944,544	136,545,018	-	-	-	1,138,489,562	982,328,170	61,880,478	1,044,208,648	94,280,914
Maquinaria y Equipo Médico Científico	640,737,205	197,127,204	-	-	-	837,864,409	198,551,066	139,312,366	337,863,432	500,000,977
Planta y Redes	665,219,297	-	-	-	-	665,219,297	665,219,297	-	665,219,297	-
Total Propiedad, planta y equipo al modelo del Costo	6,566,069,388	831,416,300	-	-	-	7,397,485,688	5,407,249,569	478,827,550	5,886,077,119	1,511,408,569
Total Propiedad Planta y Equipo	6,976,018,232	1,243,916,300	-	-	-	8,219,934,532	5,461,949,385	480,644,436	5,942,593,821	2,277,340,711
Propiedades de inversión										
Terrenos	5,576,260,000	-	439,471,000	-	-	6,015,731,000	-	0	-	6,015,731,000
Total propiedades de inversión	5,576,260,000	-	439,471,000	-	-	6,015,731,000	-	-	-	6,015,731,000

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, pero al final de cada período su medición posterior es el valor razonable, con cambios en el estado de resultados.

CUENTAS	2023	2022
PROPIEDADES DE INVERSION		
PROPIEDADES DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE		
TERRENOS	6,015,731,000	5,576,260,000
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	6,015,731,000	5,576,260,000

A 31 de diciembre de 2023 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 2023	VALOR CONTABLE A 31 DIC 2022	CAMBIO EN VALOR RAZONABLE	RESTRICCION DEL INMUEBLE
PROPIEDADES DE INVERSION						
2 LOTES BARRIO EL TRIUNFO CL 19 C 50-66	200-104960	87.75	57,115,500	45,630,000	11,485,500	PENDIENTE OFICIO LEVANTAMIENTO EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION PERSONAL.
2 LOTES BARRIO EL TRIUNFO CL 19 C 50-86	200-104935	87.75	57,115,500	45,630,000	11,485,500	PENDIENTE OFICIO LEVANTAMIENTO EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION PERSONAL.
LA PLATA CALLE 2 CON CARRERA 5 ESQUINA	204-0024912	810	931,500,000	810,000,000	121,500,000	SIN RESTRICCION
PITALITO CARRERA 4 23-50 SUR	206-68254	10000	3,390,000,000	3,320,000,000	70,000,000	PENDIENTE OFICIO LEVANTAMIENTO EMBARGO POR JURIDICCION COACTIVA.
GARZON CALLE 5 SUR N 21 - 94	202-55840	5000	1,580,000,000	1,355,000,000	225,000,000	PENDIENTE OFICIO LEVANTAMIENTO EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION PERSONAL.
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION			\$ 6,015,731,000.00	\$ 5,576,260,000.00	\$ 439,471,000.00	

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.

Corresponde a Cuentas por Pagar a Proveedores Nacionales de bienes y servicios las originadas en el curso del desarrollo de las actividades de la Cooperativa como compra de medicamentos e insumos, servicios por honorarios médicos, asistenciales, arrendamientos, servicios públicos, entre otros y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financieros fijo o determinable.

Los Pasivos Financieros 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 con proveedores y prestadores y Cuentas por Pagar entre vinculados económicos, la Cooperativa se encuentra desarrollando la actividad de conciliación y/o depuración de conformidad con la circularización realizada.

Los rubros que conforman esta cuenta se detallan a continuación:

CUENTAS	2023	2022
PASIVOS FINANCIEROS		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	29,556,638,594	34,930,150,759
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS - CORRIENTE	29,556,638,594	34,930,150,759
PASIVO NO CORRIENTE		
PASIVOS FINANCIEROS		
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	6,859,700,600	2,486,335,698
ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	-	9,778,446,653
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS - NO CORRIENTE	6,859,700,600	12,264,782,351
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	36,416,339,194	47,194,933,110

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 en los municipios donde se tiene presencia directa en la prestación del servicio y venta de medicamentos del canal comercial y la retención del Impuesto de industria y comercio.

La Norma Tributaria para las Cooperativas establece que el Impuesto de Renta a cargo de éstas será tomado en su totalidad de los Fondos de Educación y Solidaridad, fondos que se dan a partir de reglas establecidas en la Ley 79 de 1988.

CUENTAS	2023	2022
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
RETENCION EN LA FUENTE	310,736,585	985,203,811
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	15,322,000	91,729,004
OTROS IMPUESTOS	152,316,000	403,594,000
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	478,374,585	1,480,526,815

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	2023	2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
PASIVO CORRIENTE		
NOMINA POR PAGAR	366,674,856	571,763,192
CESANTIAS	2,321,126,983	2,185,391,940
INTERESES SOBRE CESANTIAS	110,380,290	88,835,662
VACACIONES	772,095,162	753,877,658
OTRAS PRIMAS	194,048,023	153,124,004
APORTES A RIESGOS LABORALES	30,566,751	21,063,500
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	260,764,973	172,115,033
APORTES A FONDOS PENSIONALES- EMPLEADOR	317,166,899	144,005,200
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- EMPLEADOR	109,954,922	93,031,213
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	94,868,438	36,549,500
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,577,647,297	4,219,756,902
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		
PASIVO NO CORRIENTE		
PRIMA QUINQUENAL	40,821,106	30,777,093
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	40,821,106	30,777,093
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,618,468,403	4,250,533,995

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	2023	2022
PROVISIONES		
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,885,669,829	1,856,357,949
TOTAL PROVISIONES	1,885,669,829	1,856,357,949

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 Provisión
FUNDACIÓN HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAUL	890,900,518	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 24,301,552		\$ 24,301,552
CLINICA ASOTRAUMA SAS	800,209,891	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 27,985,070		\$ 27,985,070
FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENCE DE PAUL	890.900.518-4	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 6,521,211		\$ 6,521,211
CENTRO DE PROFESIONALES DE LA SALUD SAN JOSE IPS EU	900,557,904	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 81,451,360		\$ 81,451,360
DIANA PAOLA ESCALANTE PEREZ	38,142,610	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 32,000,000		\$ 32,000,000
MARIA LILIANA ORTIZ SANCHEZ	51,780,481	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 12,759,000		\$ 12,759,000
RAUL CORTES ZAPATA	4,094,589	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 12,759,000		\$ 12,759,000
ELIZABETH GALEANO BELTRAN	38,237,873	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	\$ -
CARLOS FRANCISCO DEVIA	5,898,213	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000	\$ -
LUIS GABRIEL HERNANDEZ ALBA	79,729,377	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 16,494,760		\$ 16,494,760
EDITH BEATRIZ PINEDA TORRES	65,737,884	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 8,867,161		\$ 8,867,161
PHARMADRUGS DE COLOMBIA S.A.S.	900,332,082	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 126,708,900		\$ 126,708,900
UNIDAD MATERNO INFANTIL DEL TOLIMA	900,138,815	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 63,987,635		\$ 63,987,635
UNIDAD DIAGNOSTICO NEUROFISIOLÓGICO IPS SAS	900,781,881	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 23,977,259		\$ 23,977,259
MARY ALICIA CRIOLLO LUCUMI	28,537,997	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 62,822,407		\$ 62,822,407
MIGUEL SANTOS HERRERA ORTIZ	12,189,274	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 102,385,758		\$ 102,385,758
HB HUMAN BIOSCIENCE SAS	900,424,974	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 5,820,075		\$ 5,820,075
BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S.A.S.	830,072,817	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 20,353,681		\$ 20,353,681
JAIIME PADILLA ARTEAGA	93,116,669	1. Obligación Probable	31/12/2023	\$ 36,000,000		\$ 36,000,000
					Total	\$ 665,194,829

Igualmente, en el año 2022 fue registrado el mandamiento de pago proferido el día 6 de octubre del mismo año por la sala de lo contencioso administrativo en contra de la Cooperativa por concepto del impuesto sobre la renta del año gravable 2004 – DIAN por valor de \$1.220.475.000, sobre el cual el área Jurídica presenta el estado del proceso judicial:

Despacho: Despacho 000 – Tribunal Administrativo - Sin Sección - Oral - Neiva

Demandante: Empresa Cooperativa de Servicios de Salud – EMCOSALUD

Demandado: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN

Radicado: 41001233300020230039000

pretensiones: solicita la accionante se anule en su totalidad la resolución que resuelve las excepciones no. 20220310000601 de fecha 14 de diciembre de 2022 notificada el 15 de diciembre de 2022 mediante la cual se confirma el mandamiento de pago no. 20220302000081 del 18 de octubre de 2022

Actuaciones: el día 30 de noviembre de 2023 se radica proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN por las resoluciones resolución que resuelve las excepciones no. 20220310000601 de fecha 14 de diciembre de 2022 notificada el 15 de diciembre de 2022 mediante la cual se confirma el mandamiento de pago no. 20220302000081 del 18 de octubre de 2022.

El día 19 de diciembre de 2023 se resuelve: excepciones. “SEGUNDO. Declarar no probadas las excepciones previas denominadas ineptitud de la demanda por incumplimiento de requisitos legales e ineptitud de la demanda por acto administrativo no susceptible de control jurisdiccional mandamiento de pago no. 20220302000081 del 18 de octubre de 2022, propuestas por la Dian. TERCERO. En firme la presente providencia, el expediente pasará al Despacho para convocar a las partes a la celebración de la audiencia inicial.

Audiencia inicial realizada el 18 de enero de 2024. En trámite de presentación - Alegatos de Conclusión dentro del proceso antes referido para sentencia.

Nota 16. OTROS PASIVOS Y AVANCES RECIBIDOS

Los otros pasivos corresponden a los saldos de los 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 (depósitos judiciales); otros descuentos de nómina por libranzas y créditos otorgados a través del Fondo de Empleados de Emcosalud, debido que la Cooperativa no tiene política de préstamos en efectivo a los empleados.

CUENTAS	2023	2022
PASIVO CORRIENTE		
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	6,133,792	17,207,842
EMBARGOS JUDICIALES	3,360,603	5,972,899
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	197,778,829	168,681,565
TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CORRIENTE	207,273,224	191,862,306
PASIVO NO CORRIENTE		
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	337,982,158	337,982,158
TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - NO CORRIENTE	337,982,158	337,982,158
TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	545,255,382	529,844,464

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	2023	2022
APORTES SOCIALES		
APORTES ORDINARIOS	1,350,115,503	1,177,489,553
TOTAL APORTES SOCIALES	1,350,115,503	1,177,489,553

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 de Sociedad Clínica Emcosalud por la suma de seiscientos cuarenta millones de pesos m/cte \$640.000.000 pendiente de ser legalizado su traspaso.

CUENTAS	2023	2022
SUPERAVIT DE CAPITAL		
DONACIONES	640,000,000	640,000,000
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	640,000,000	640,000,000

Nota 19. RESERVAS Y FONDOS

CUENTAS	2023	2022
RESERVAS Y FONDOS		
RESERVAS Y FONDOS ENTIDADES SOLIDARIAS	12,360,649,934	10,809,364,317
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	12,360,649,934	10,809,364,317

La apropiación de la Reserva para Protección de Aportes Sociales corresponde a la distribución de excedentes del ejercicio económico 2022, 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 13,12% con base en el promedio día/año de los aportes sociales del año 2022 que fue de \$154.486.629.

Nota 20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

CUENTAS	2023	2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,907,094,667	2,146,594,276
UTILIDADES ACUMULADAS POR TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	16,499,251,208	16,499,251,208
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,020,813,502	24,363,213,195
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	50,427,159,377	43,009,058,679

El resultado de ejercicio de Emcosalud por el periodo 2023 corresponde a la suma de \$2.907.094.667 pesos.

Nota 20.1. DISTRIBUCION RESULTADOS DEL EJERCICIOS 2022

En la XLVIII Asamblea General Ordinaria de Asociados, realizada el 28 de marzo de 2023, el resultado del ejercicio obtenido en el período económico 2022, se distribuyó de la siguiente manera:

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD		
PROYECTO DISTRIBUCION EXCEDENTES 2022		
EXCEDENTES 2022		2,146,594,276
Aplicación Art 54 Ley 79 de 1988		
20% Reserva para Protección de Aportes		429,318,855
20% Fondo de Educación Formal		429,318,855
10% Fondo de Solidaridad		214,659,428
1. 50% Fondo Educación Cooperativa	107,329,714	
2. 50% Fondo Solidaridad	107,329,714	
Remanente a Distribuir por la Asamblea		1,073,297,138
Revalorización de aportes sociales según IPC 13,12	154,486,629	
Reserva para Adquisición o Reposición de Propiedad P Y E		
Remanente a disposición de Asamblea - Fondo para Infraestructura Física		918,810,509

RA TIFICACION DE RESERVAS Y FONDOS SOCIALES		
	AÑO 2022	AÑO 2021
RESERVAS OCASIONALES	4,669,796,081	4,669,796,081
PARA ADQUISICION O REPOSICION DE PROPIEDADES, PLAN	3,657,219,991	3,657,219,991
PLAN DE VIVIENDA "EMPLEADOS"	1,012,576,090	1,012,576,090
REVALORIZACION PATRIMONIO	-	-
FONDOS	3,011,052,602	2,475,630,897
FONDO DE SOLIDARIDAD	718,394,736	915,798,761
FONDO DE EDUCACION	51,149,766	51,149,766
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	6,700,262	6,700,262
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA	2,234,807,838	1,501,982,108

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 la variación acumulada en importe en libros como consecuencia del cambio en valorización de la Propiedad Planta y equipo y el cambio en valoración de las Inversiones en subsidiarias, utilizando el método de participación.

CUENTAS	2023	2022
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	53,788,844	53,788,844
CAMBIO EN VALORACION INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS V.R.	30,967,024,658	24,309,424,351
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,020,813,502	24,363,213,195

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. Ingresos de Actividades Ordinarias:

- a. 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, Tolima y Cundinamarca.
- b. Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico.
- c. Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
- d. 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 con inclusión de las ventas por el canal comercial - Emcofarmas.
- e. 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 2023, en desarrollo de las actividades ordinarias y otros servicios relacionados con el objeto social de la Cooperativa.

CUENTAS	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	14,638,917,900	14,056,264,390
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	481,471,920	413,809,680
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	24,300,675,260	18,052,570,305
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	28,452,108,570	21,122,340,085
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	3,776,712,407	3,477,858,476
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	71,649,886,057	57,122,842,936

- Las Inversiones en Instrumentos de Deuda o Patrimonio al Costo son aquellos aportes en Entidades de Economía Solidaria que no producen dividendos sino beneficios y revalorización.

Nota 21.2. Otros Ingresos de Operación

Son aquellos incrementos en los beneficios económicos que no son parte de la actividad operacional de la Cooperativa y que durante el periodo se han presentado los siguientes así:

- Ganancias en inversiones e instrumentos financieros: Se registra la ganancia por cambios en el valor razonable de Activos de Propiedad de inversión (avalúos); la Revaloración de las Inversiones en Instrumento de Deuda o Patrimonio al Costo y excedente de intereses proferidos en el Laudo Arbitral a favor de la Unión Temporal Medicol Salud 2012 (lo anterior teniendo en cuenta que la Cooperativa es integrante de la mencionada UT).
- Recuperaciones: Corresponde a los descuentos comerciales por pronto pago por Copidrogas, reintegro de otros costos y gastos y otras recuperaciones de deterioro de cartera.
- Diversos: Son Aprovechamiento por registro de consignaciones pendientes por identificar en partidas conciliatorias con fechas de varias vigencias anteriores.

CUENTAS	2023	2022
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	744,088,701	9,051,016,905
RECUPERACIONES	2,349,125,408	1,710,187,484
DIVERSOS	1,232,271,172	105,724
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	4,325,485,281	10,761,310,113

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, terapias medicamentos y otros costos adscritos al servicio como también aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial. En lo referente con los costos de otras actividades relacionadas con la salud corresponde a recobros por concepto de hospitalización, cirugía, UCI, laboratorios, urgencias e imagenología, al igual que las erogaciones correspondientes a la escuela de salud.

Durante la vigencia del año 2023 siguen en aumento los precios de los medicamentos e insumos lo cual impactó en el costo promedio y por ende produjo variación en la unidad funcional de apoyo terapéutico y de mercadeo.

CUENTAS	2023	2022
COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	11,550,448,875	9,917,137,411
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	350,661,415	257,177,316
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	23,921,826,147	20,077,746,657
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	23,040,271,930	19,384,317,301
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	6,655,190,235	4,556,965,048
TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	65,518,398,602	54,193,343,733

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 2023 fueron los siguientes:

CUENTAS	2023	2022
GASTOS		
ADMINISTRACION	5,224,689,293	9,829,597,938
GASTOS DE DISTRIBUCION	2,095,747,401	1,555,381,603
FINANCIEROS	215,991,749	153,010,328
OTROS GASTOS	13,449,626	6,225,170
TOTAL GASTOS	7,549,878,069	11,544,215,039

Nota 23.1. Gastos de Administración:

Corresponden al valor de los pagos y causaciones por la Cooperativa durante el año 2023 por concepto del funcionamiento administrativo que le permitieron cumplir su objeto social:

CUENTAS	2023	2022
GASTOS DE ADMINISTRACION		
SUELDOS Y SALARIOS	923,408,113	726,827,559
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	768,528	141,279,370
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	220,985,999	206,507,797
APORTES SOBRE LA NOMINA	20,842,338	17,806,491
PRESTACIONES SOCIALES	246,907,239	224,198,678
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	159,057,021	69,063,997
GASTOS POR HONORARIOS	316,670,431	2,546,325,062
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	108,291,648	94,818,533
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	179,254,464	150,975,047
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	63,547,862	46,741,170
SEGUROS	13,152,186	18,526,745
SERVICIOS	506,296,727	450,414,760
GASTOS LEGALES	17,076,824	24,190,746
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	328,904,680	397,184,446
ADECUACION E INSTALACION	75,012,673	185,096,365
GASTOS DE TRANSPORTE	119,430,405	59,904,567
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	480,644,436	362,898,837
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	37,288,027	1,835,003,307
DETERIORO DE INVENTARIOS	178,434,673	141,574,838
PROVISIONES	47,543,244	1,398,176,725
OTROS GASTOS	1,181,171,775	732,082,899
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	5,224,689,293	9,829,597,938

Nota 23.2. Gastos de Distribución (Operación)

Corresponden a las erogaciones realizadas por la Cooperativa durante el año 2023 en el proceso de la comercialización o distribución de productos a través de la unidad del canal minorista Farmacias comerciales- Emcofarmas ubicadas en la ciudad de Neiva (4), en Bogotá (1) en municipios del Huila (2), municipios del Tolima (7) y en la Dorada Caldas (1) para un total de trece droguerías y dos Minimarket.

CUENTAS	2023	2022
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)		
SUELDOS Y SALARIOS	956,055,044	607,356,241
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,005,342	400,002
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	173,218,914	114,774,143
APORTES SOBRE LA NOMINA	-	260,119
PRESTACIONES SOCIALES	198,393,625	119,742,755
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	23,879,096	18,156,468
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	433,468,917	404,001,617
SERVICIOS	237,822,636	225,252,583
LEGALES	5,163,583	2,334,191
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	40,993,658	24,548,636
ADECUACION E INSTALACION	6,886,940	28,994,150
GASTOS DE TRANSPORTE	4,876,500	4,373,000
OTROS GASTOS	13,983,146	5,187,698
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	2,095,747,401	1,555,381,603

Nota 23.3. Gastos Financieros

Es el valor pagado o causado para la financiación de la empresa para su capital de trabajo como los gastos bancarios, comisiones, intereses y gravamen a los movimientos financieros.

CUENTAS	2023	2022
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS FINANCIEROS	215,991,749	153,010,328
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	215,991,749	153,010,328

Nota 23.4. Otros Gastos

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa y que no forman parte directa del desarrollo del objeto social por concepto de impuestos asumidos.

CUENTAS	2023	2022
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS	13,449,626	6,225,170
TOTAL OTROS GASTOS	13,449,626	6,225,170

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 012220 del 26 de diciembre de 2022 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 el día 26 de agosto de 2015.

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, acciones en circulación 335. 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, Distrital de Salud. De conformidad con la resolución 012220 del 26 de diciembre de 2022 expedida por la Dian la sociedad es gran contribuyente. Está inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud- REPS, identificándose con el código No. 4100100521 (Neiva- Huila), Código No 2530702620 (Girardot- Cundinamarca) y Código No 1738002293 (Dorada- Caldas). Tiene dos sedes administrativas en la ciudad de Bogotá D.C ubicadas en la calle 110 No 9 -25 Edificio Pacific Rubiales Oficina 511 y Carrera 7 No 32-29 Edificio Telesentiel Oficina 2901. La EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALUD posee 235 acciones aproximadamente el 70% 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, Recursos Humanos, Dirección de Calidad, Dirección de Aseguramiento, Tesorería, TICS y Control Interno.

Nota 24.1. Consejo de Administración y Junta de Vigilancia

CUENTAS	2023	2022
GASTOS DIRECTIVOS		
GASTOS DIRECTIVOS	316,530,704	155,218,402
TOTAL GASTOS DIRECTIVOS	316,530,704	155,218,402

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, con sus respectivos suplentes numéricos. En la Asamblea General de Asociados realizada el 26 de abril de 2022, se autoriza el reconocimiento del pago de honorarios trimestrales de dos (2) S.M.M.L.V. para los miembros del cuerpo directivo, Consejo de Administración y Junta de Vigilancia.

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 2022 (20%) ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN el día 21 de abril de 2023.
- La Cooperativa canceló la totalidad de las obligaciones tributarias de orden nacional respecto al Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retención en la Fuente para la vigencia del año 2023.
- La Cooperativa reportó la información exógena Nacional en el plazo establecido correspondiente al año gravable 2023.
- La Cooperativa expide la facturación electrónica de venta de acuerdo con la Resolución No 042 de 2020 del 05 de mayo 2020.

- La Cooperativa presenta la información de nómina electrónica de acuerdo con la Resolución 0013 de 2021 / Resolución 0037 de 2021 / Resolución 0063 de 2021.
- 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 a partir del mes de mayo de 2023 fue reclasificada al Grupo C1 con periodicidad de reporte mensual.
- La Cooperativa ha cumplido con los reportes mensuales a la UIAF. Con relación a la Circular Externa 20211700000005-5 emitida el día 17 de septiembre de 2021 por la Superintendencia Nacional de Salud referente a las instrucciones generales relativas al subsistema de Administración del Riesgo de corrupción, Opacidad y fraude (SICOF) se encuentra en proceso de implementación. Igualmente, todas las transacciones fueron realizadas dando cumplimiento a la normatividad vigente en materia de SARLAFT.
- La Cooperativa realizó el pago de la contribución de vigilancia ante la Superintendencia Nacional de Salud por la vigencia 2023.
- La Cooperativa renovó el registro mercantil 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.
- La Cooperativa está al día en la cancelación de sus aportes a la seguridad social integral. El último pago realizado en el año 2023 para los departamentos de Huila y Tolima fue el día 12 y 15 de enero de 2024 respectivamente correspondiente al periodo pensión diciembre y salud enero.
- La Cooperativa ha cumplido con el envío del reporte de la encuesta anual de servicios correspondiente al año 2022 al Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), e igualmente con los reportes mensuales por el año 2023.

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 2023.

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. 428 de fecha 03 de febrero de 2024, con el fin de ser presentados a la Asamblea General de Asociados máximo órgano social, para ser puestos a su consideración.



ABEL FERNELY SEPÚLVEDA RAMOS

Gerente General

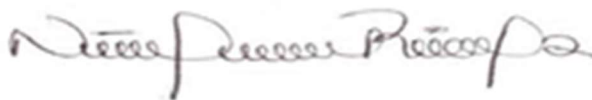
Ver Certificación adjunta



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

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023	REF: INF-VCA10		

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD “EMCOSALUD”
SOBRE LAS OPERACIONES DEL AÑO 2023

Neiva, 11 de marzo de 2024

Señores
XLIX ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD “EMCOSALUD”
 Ciudad



Cordial saludo

En cumplimiento de mis funciones como Revisor Fiscal Principal, Delegado de la Sociedad Contadores Asociados “Contar S.A.S.” y de lo establecido en los Artículos 208 y 209 del Código de Comercio, de los Estatutos de la Cooperativa y demás normas legales y complementarias que regulan el ejercicio de la Revisoría Fiscal, presento a ustedes el Informe y Dictamen de la Empresa Cooperativa de Servicios de Salud “EMCOSALUD”, correspondiente a la vigencia 2023, con el fin de contribuir a la generación de confianza pública y brindar seguridad a quienes interactúan con la empresa, especialmente en lo concerniente a la razonabilidad de los Estados Financieros, al cumplimiento de las disposiciones legales que le son aplicables; la integridad, confiabilidad y pertinencia de la información suministrada; la gestión adelantada por sus administradores, la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas.

Opinión sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros Separados de la Empresa Cooperativa de Servicios de Salud “EMCOSALUD” que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los Estados Financieros adjuntos han sido preparados en todos los aspectos materiales significativos de importancia relativa, que me genera una seguridad razonable, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y demás normas que lo modifican o complementan y las Políticas Contables aprobadas por el Consejo de Administración.

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023		REF: INF-VCA10	

Los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí y el 11 de marzo de 2024, emití una opinión favorable sobre los mismos.

La empresa Cooperativa de Servicios de Salud “EMCOSALUD”, por ser la empresa que ejerce un control individual directo, consolidó de acuerdo con la Sección 9 del Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera para PYMES los Estados Financieros con la subordinada, Sociedad Clínica Emcosalud S.A. y Distribuciones Emcosalud Sociedad Cooperativa, aplicando el método de integración Global, el que consiste en incorporar en los Estados Financieros Separados de la Matriz o Controlante, la totalidad de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de manera uniforme, posterior a este procedimiento se realiza la eliminación de las operaciones intragrupo, eliminación de la inversión y reclasificación de la participación no controladora.

Fundamento de la Opinión



He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la Empresa Cooperativa de Servicios de Salud “EMCOSALUD”, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015. Adicionalmente considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros Separados

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros Certificados adjuntos de conformidad el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican o complementan, así como las directrices de las orientaciones profesionales del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la Empresa Cooperativa de Servicios de Salud “Emcosalud” aprobadas por el Consejo de Administración de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de desviación material, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de los Estados Financieros Separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Cooperativa de continuar como negocio en marcha, revelando, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023		REF: INF-VCA10	

A su vez, la administración de la empresa es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Cooperativa.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable, que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros Separados.



Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, se tuvo en cuenta el Control Interno relevante para la preparación y la presentación de los Estados Financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la Información Financiera de la Cooperativa, y evaluar la adecuación de las Políticas Contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la Cooperativa, así como lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento, y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, manifiesto que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. La conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de la Revisoría Fiscal. Adicionalmente se evaluó en su conjunto, la presentación, estructura y contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada.

Comuniqué a la Administración de la Cooperativa, mediante informes presentados a la Gerencia y al Consejo de Administración en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las diferentes auditorías planificadas y los hallazgos significativos de las auditorías practicadas, así como cualquier deficiencia significativa del Control Interno que identifiqué en el transcurso de las mismas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2023, la Cooperativa ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023	REF: INF-VCA10		

Asamblea General de Asociados y del Consejo de Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente, sin embargo, la administración debe continuar con la organización de la documentación en las instalaciones de la sede del archivo central, lo anterior con el fin de evitar el riesgo de deterioro y/o pérdida de la misma. Así mismo la Cooperativa ha cumplido con sus obligaciones de ley entre ellas con lo dispuesto en los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999 efectuando la liquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; con los estándares mínimos del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo y también con lo establecido en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor, igualmente la Cooperativa tiene implementado el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT de conformidad con lo establecido en la Circular Externa 000009 del 21 de abril de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, con el fin de evitar que el riesgo de LA/FT se materialice en la empresa.



Adicionalmente, manifiesto que el informe de gestión correspondiente al año 2023, contiene las explicaciones que los administradores de la Cooperativa consideran oportunas sobre la situación de la empresa, el alcance de sus negocios y otros asuntos y no forma parte integrante de los Estados Financieros examinados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995, mi verificación como Revisor Fiscal Delegado se limitó a constatar que la información financiera que contiene el citado informe, guarda la debida concordancia con los Estados Financieros Separados correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2023, y no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la empresa.

La Administración ha venido desarrollando, publicando e implementando los programas de transparencia y ética empresarial, los cuales se encuentran ajustados a los requerimientos legales.

Opinión sobre el Control Interno y el cumplimiento legal y Normativo

Además, el Código de Comercio en el artículo 209 establece la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno. Mi trabajo se desarrolló mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la administración de la Cooperativa, así como el funcionamiento del proceso de Control Interno, el que es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la empresa;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea General de Asociados y del Consejo de Administración
- Otra documentación relevante debidamente formalizados.

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023		REF: INF-VCA10	

Para la evaluación del Control Interno, utilicé como criterio el seguimiento al cumplimiento de la normatividad y directrices internas existentes por parte de las diferentes áreas directivas y operativas de la Cooperativa, así como la revisión de los procesos durante el desarrollo del plan de auditoría y cronograma de actividades.

El Control Interno de la Cooperativa es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la administración y el personal designado para proveer seguridad razonable en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.



El Control Interno de la empresa incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad, que las operaciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2 que corresponde a la NIIF para las PYMES; con las Políticas Contables aprobadas por el Consejo de Administración, igualmente que los ingresos y desembolsos de la Cooperativa están siendo efectuados de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; con el objetivo de proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Cooperativa, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir, o detectar y corregir errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o porque el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

La conclusión, la he formado con base en las pruebas practicadas en las diferentes auditorias integrales, para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y del Consejo de Administración y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal Delegado y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el período.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

	INFORME Y DICTAMEN	FECHA DE EMISION: MARZO 2024	
		VERSION 001	
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AÑO 2023		REF: INF-VCA10	

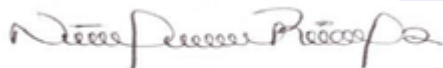
Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Cooperativa ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea General de Asociados y del Consejo de Administración, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es medianamente efectivo, en todos los aspectos importantes, se resalta el esfuerzo que la dirección viene realizando en corregir las debilidades que se presentan, para alcanzar una mayor eficiencia, eficacia, economía y oportunidad en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización.

Atentamente,



NINI JOHANNA RODRIGUEZ SIERRA

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

Tarjeta Profesional 92359 - T

Calle 8 No.11-12 Neiva Huila, Colombia

revisorfiscal@emcosalud.com