



ORGANIZACIÓN CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A



ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – 2020

(Expresadas en Pesos Colombianos)





1. INFORMACION GENERAL

La ORGANIZACIÓN CLÍNICA GENERAL DEL NORTE S.A. identificada con NIT 890.102.768-5, constituida por escritura pública número 1010 del 20 de Mayo de 1969 en la Notaría 2da de Barranquilla reformada por las siguientes escrituras: 2956 de Diciembre 21 de 1976 Notaria Quinta de Barranquilla cambiando de razón social a Clínica General del Norte Ltda, 2429 de Julio 10 de 1995 Notaria quinta de Barranquilla cambiando la razón social a Organización Clínica General del Norte Ltda, 1017 de Marzo 10 de 1997 Notaria quinta convirtiéndose en Sociedad Anónima y las últimas reformas por aumento de capital fueron las No 4784 de Septiembre 15 de 1998, No 2171 de Junio 2 de 1999, No 1713 de 27 de Abril de 2000, No 2488 de 29 Junio de 2001, No 1575 del 17 Abril del 2002, No 4511 de 6 de Octubre del 2003, 2588 de 31 de Mayo del 2004 y 2940 de 16 de Junio de 2005 Notaria Quinta de Barranquilla.

El objeto social de la Organización es el siguiente: 1) creación, administración, comercialización, dirección de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS) ya sea de propiedad exclusiva de la sociedad o de terceras personas y que estén funcionando en el domicilio principal de la sociedad o en cualquier ciudad o lugar de la República de Colombia. 2) dentro del funcionamiento de la Institución Prestadora de Servicio de Salud, puede la sociedad por sí mismo o por intermedio de la IPS prestar los servicios médicos especializados y generales integrales que se requieran. De igual manera prestar servicios hospitalarios integrales dentro de los diferentes niveles de complejidad señalados en la ley y las autoridades del sector salud. Prestar los servicios integrados de: suministro integral de medicamentos cualquiera que sea su tipo de producción nacional o importada, servicios odontológicos generales y especializados en cualquiera de las áreas previstas por las autoridades odontológicas. Servicios integrales generales y especializados de exámenes de laboratorio ya sea clínicos, bacteriológicos o banco de sangre, alcanzando dentro de esta última especialidad desarrollar toda la infraestructura permitida por la ley y las autoridades del sector salud en cuanto al tratamiento, obtención, manipulación, conservación y suministro de sangre humana y sus derivados. Servicios de exámenes clínicos generales y especializados y en especial servicios de imagenología de todo tipo de ayudas diagnosticas en general y en cualquiera de las especialidades del sector salud 3) Puede la sociedad participar en licitaciones públicas o privadas, presentar propuesta y celebrar los contratos licitados para su ejecución de conformidad con los términos de referencia. 4) La sociedad puede constituir y participar como socio, accionista o miembro de consorcio en uniones temporales cualquier otra forma de asociación permitida por la ley, pudiendo ser del orden nacional e internacional cuando los mismos tengan como finalidad el objeto de social y el beneficio de la sociedad.

La Organización tiene su domicilio principal en la carrera 48 No 70-38 de la ciudad de Barranquilla, departamento del Atlántico, República de Colombia. El término de duración de la sociedad es hasta el 10/03/2047.

La Organización Clínica General del Norte está comprometida dentro del marco de la seguridad social y con sus entidades contratantes a brindar servicios integrales de salud, cumpliendo con los atributos de calidad definidos en nuestro marco modelo de excelencia en salud, esta institución tiene suscritos contratos por el sistema de capitación y eventos; en el primer caso es una modalidad de contratación en la cual el contratante reconoce un valor fijo mensual (UPC) por cada usuario contenido en la base de datos de la población objeto del contrato; igualmente se define el nivel de cobertura para prestación de los servicios de salud, la OCGN tiene contratos bajo esta modalidad con entidades del estado de economía mixta y empresas del régimen contributivo (EPS) contratados directamente o por intermedio de participación de Uniones Temporales; en el segundo caso, consiste en una modalidad de contratación donde la prestación del servicio se suministra de acuerdo a las atenciones, suceso o eventos realizados y estos se facturan una vez el paciente sea dado de alta, la OCGN tiene contratos con





entidades del régimen contributivo, régimen subsidiado, empresas de medicina pre-pagada, compañías aseguradoras, instituciones prestadoras de salud (IPS), particulares, entre otras.

2. BASES DE PRESENTACION

Normas Contables aplicadas

2.1.1 Normas contables aplicadas — Esta Organización presenta los estados financieros individuales, el cual se prepara de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2015; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia Nacional de Salud.

Bases de preparación

2.2.1 Declaración de cumplimiento - La entidad elabora los Estados Financieros individuales una vez al año al cierre de cada ejercicio, tomando como base los saldos al inicio del periodo y los movimientos realizados durante el año. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales y se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

Esta compañía homologa y aplica el plan único de cuentas con el sugerido por la Superintendencia Nacional de Salud para efectos de la presentación con las nuevas cuentas de NIIF (circular 016 de 2016).

De acuerdo con lo anterior, los estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos de acuerdo normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF).

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, esta Organización preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, incluida en los presentes estados financieros individuales con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo las NCIF.

La Organización llevó a cabo la transición al Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 de 2013.

2.2.2 Bases de Medición - Los Estados Financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de conformidad con las NIIF y los pasivos financieros y cuentas por pagar que son valorizadas al costo amortizado.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente





de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de revelación de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

Nivel 1: Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Compañía puede obtener a la fecha de la valuación;

Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

- **2.2.3 Periodo contable** La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.
- **2.2.4 Moneda funcional y de presentación** Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los Estados Financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.
- 2.2.5 Moneda extranjera En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 –Conversión de la Moneda Extranjera.
- **2.2.5 Negocio en marcha** La Organización tiene un modelo de negocio que le permite, que sus Estados Financieros se preparan bajo el supuesto de que la organización está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.
- **2.2.6 Importancia relativa y materialidad -** Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las Notas 3 y 4. Así mismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1.

2.2.7 Impacto del Covid-19 sobre los Estados Financieros - El brote del Covid-19 fue informado por primera vez a finales de 2019 en China, posteriormente, teniendo en cuenta el nivel de expansión, el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el brote como una pandemia, la cual se mantiene en la actualidad.





A partir de ese momento se iniciaron una serie de actividades que involucraban al sistema de vigilancia epidemiológica nacional con el fin de mitigar el impacto no sólo económico sino social de esta pandemia y muchas instituciones fueron organizando sus sistemas y su capacidad de atención para hacer frente a los retos de esta situación sin precedentes, esta situación ha tenido igualmente un impacto significativo en la economía mundial y por consiguiente en el sector salud.

La enfermedad por COVID-19 ha significado para los sistemas de salud, un gran reto en términos de atención y sostenibilidad, debido a la magnitud de población afectada gravemente y con requerimiento de atención hospitalaria especializada.

La Presidencia de la Republica de Colombia, por medio de la Directiva Presidencial No. 02, del doce (12) de Marzo de 2020, la Resolución Numero 385 de la misma fecha y el Decreto 417 del diecisiete (17) de Marzo de 2020, declara la Emergencia Sanitaria Nacional por causa del Coronavirus COVID-19 y el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional, se indicaron medidas como mecanismo de contingencia en relación con los posibles impactos en la salud de las personas que pueda generar el COVID-19 — antes Coronavirus -, declarado el 11 de marzo de 2020 por la Organización Mundial de la Salud -OMS- como una Pandemia, y donde el mismo organismo indica que existe suficiente evidencia para indicar que el COVID-19, se transmite de persona a persona pudiendo traspasar fronteras, que a la fecha se han creado varios tratamientos o vacuna para hacer frente al virus y, en consecuencia, por su sintomatología y forma de obrar en las personas, genera complicaciones graves y que de acuerdo con las recomendaciones de los expertos, la forma más efectiva de evitar el contagio es la higiene, y por medio de la Resolución 380 de 2020, donde se adoptan medidas preventivas de aislamiento y cuarentena de las personas.

La Organización Clínica General del Norte estableció medidas y planes de contingencia para garantizar la prestación del servicio de salud de una manera segura tanto para el trabajador como para el paciente a través del nuevo Comité Covid Ad hoc del Comité de Gobierno Clínico Institucional instancia en el que se revisaron y aun se siguen monitorizando documentos normativos, lineamientos y requerimientos de la autoridad en salud para la toma de decisiones que incluyen la reorganización de servicios, ajuste de la capacidad instalada, asignación de recursos entre otras.

Esta Organización durante el año 2021 tuvo los siguientes impactos relevantes que afectaron positiva y negativamente en nuestros estados financieros:

- Aumento de los los ingresos por la reactivación gradual de la economía, permitiendo la apertura de todos sus servicios para el año 2021 y que no habían desarrollado toda su capacidad.
- Aumento de los costos y gastos por la asignación de recursos durante la pandemia por el aprovisionamiento y entrega de elementos de protección personal permanente a todos los trabajadores en calidad y cantidad acordes con los riesgos reales o potenciales existentes en los lugares de trabajo.
- Incrementó de costos y gastos por el aprovisionamiento de moléculas e insumos indispensables para la atención de pacientes con covid19 que inclusive por la alta demanda de pacientes a nivel mundial afectó el abastecimiento de muchas instituciones de salud lo cual conllevó a revisiones constantes de alternativas terapéuticas para asegurar la atención de nuestros pacientes.
- La adquisición de nuevos ventiladores mecánicos, maquinas vital Ecmo y otro equipo de tecnologías, que permitieron la conversión rápida de muchos servicios hospitalarios en unidades de cuidados intensivos por la emergencia sanitaria lo cual aseguró la sobrevida de muchos pacientes con insuficiencia respiratoria.





- Estrategias para mejorar el flujo de caja de la Organización, con apego a todas las disposiciones emitidas por el Gobierno para la recuperación de la cartera.
- Se establecieron medidas de carácter tributario que redujeron el valor en la importación y adquisición de bienes e insumos en el territorio nacional, necesario para la prestación de los servicios médicos de los pacientes que padezcan el Coronavirus COVID-19, se exceptuaron transitoriamente de IVA productos como Nebulizadores, camas hospitalarias, flujómetros, ventiladores, entre otros.
- El Gobierno crea el programa de apoyo al empleo formal -PAEF, que busca otorgar a los empleadores beneficiarios del programa, un subsidio de hasta el 40% del valor del salario mínimo legal mensual vigente por cada empleado, generando un alivio en el pago de las nóminas.
- El Gobierno crea el programa de reconocimiento por disponibilidad de camas de unidad de cuidados intensivos e intermedio, valor que fue ejecutado por los la Administradora de Recurso del Sistema General de Seguridad Social en salud ADRES, según lo ordenado por la resolución 1161 de 2020.

La autoridad de salud Secretaría de Salud Distrital de Barranquilla ha realizado visitas de seguimiento y verificación de adherencia al cumplimiento de protocolo de Bioseguridad, documentos técnicos y Resoluciones emitidas por el Ministerio de Salud y Protección desde el inicio de la pandemia destacando a la Institución como referente en la ciudad de Barranquilla para todas las IPS de salud y otorgando reconocimiento a la institución por su labor tanto con los trabajadores como con la comunidad al ser la Institución que ha brindado mayor número de camas y ventiladores para la atención de pacientes sospechosos/confirmados covid19 durante la pandemia lo cual impacta positivamente en la disminución de mortalidad.

Organización Clinica General del Norte S.A. continuará monitoreando la evolución de la pandemia y del mercado para determinar la necesidad de poner en marcha etapas subsecuentes del plan de intervención. De igual forma, se estará presto a la adaptación de los nuevos cambios que informe el gobierno nacional y buscar estrategias que apunten al impulso de la tecnología digital como uno de los efectos que perdurará en el tiempo, el comercio electrónico, la asistencia médica virtual, el trabajo en casa, entre otras.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables de manera consistente, preparados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera NCIF, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Deudores.

Alcance - Estas políticas contables se deben aplicar en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas que conforman la cuenta de los Deudores y los intereses provenientes de la misma. En esta cuenta también se deberán clasificar los hechos económicos generados por las operaciones de venta de bienes o prestación de servicios entre vinculados económicos. Las operaciones entre vinculados económicos se deben separar de las realizadas con terceros afectando la cuenta vinculados económicos, subcuenta subsidiaria.

Directrices – Los deudores están conformados por la Cartera de las operaciones económicas con terceros, con vinculados económicos y con empleados. Las operaciones entre vinculados económicos se deben separar de las demás, afectando una cuenta vinculados económicos en la subcuenta asociadas. La cartera se debe clasificar entre activos financieros y no financieros. Están compuestos por las operaciones de crédito otorgadas a sus empleados bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los reglamentos internos de la Organización.





La Cartera de la organización se encuentra reglamentada por el máximo órgano administrativo de esta entidad.

Deterioro del valor de los deudores comerciales medidos al costo amortizado

Semestralmente la organización, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los Deudores que se midan al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la organización reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que los Deudores están deteriorados incluye información observable que requiera la atención de la organización respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago del principal.
- la organización, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de los Deudores desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con Deudores individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector en que se desempeñe el deudor.

Para determinar si cada uno de los Deudores ha sufrido deterioro, la organización calculará los indicadores de deterioro de acuerdo con las herramientas financieras creadas por la Organización, para los cual se estableció el siguiente procedimiento:

Determinar los supuestos financieros con vicepresidencia, Dirección financiera y el área de jurídica para poder determinar el valor exacto del deterioro de acuerdo a la sección 11 de NIIF para pymes y a la Resolución 1474 de la Súper intendencia de Salud.

De acuerdo a la homogenización de los conceptos para proceder en la clasificación de operaciones en el entendido costo — beneficio, y su aplicabilidad dada las herramientas de la Organización Clínica General del Norte se proyectará una política de cartera de la siguiente manera:

- 1. Fecha de emisión de la facturación (FE): Fecha de elaboración de la factura en el sistema.
- 2. Fecha de radicación de la facturación (FR): Fecha en la que el cliente, por medio de autorización y conciliación de las partes en el cumplimiento de sus deberes, acepta la factura y a partir de esta fecha comienza a correr los días para realizar el pago.
- 3. Fecha de vencimiento de la facturación (FV): Días transcurridos de la radicación de la factura y habilitados por la Organización Clínica General del Norte, para recibir el pago exigido por medio de la facturación.

Proyección de la política de cartera:





1. Días de vencimiento: La administración determinará la fecha de vencimiento agrupando a los clientes de acuerdo a su afinidad con el objeto social.

	ENTIDAD	DIAS VENCIMIENTO
	EPS	180
GRUPOS	ASEGURADORAS	120
	CAJAS DE COMPENSACIÓN	80
	OTROS	Sujeto al análisis del ciclo operativo del periodo

2 Evaluación para la aplicación del porcentaje del deterioro: Esta evaluación la realiza el área de cartera, tomando cada cliente por cliente con las siguientes calificaciones que serán aplicadas así:

CLASIFICACION	% DETERIORO (*)
SI PAGO	0%
PROBABLE	5%
EVENTUAL	25%
REMOTO	70%
NO PAGO	100%

Aplicación: Este proceso se debe realizar cada 6 meses, al cierre de Junio y al cierre de diciembre, con el fin de aplicar el deterioro en la contabilidad.

Reversión: Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro de los Deudores disminuyese y esta puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, la organización revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente con abono a gastos, si es dentro del periodo sobre el que se informa, o mediante el ajuste de una cuenta de ingresos si el deterioro se hizo en periodos anteriores.

3.2 Inventarios

Alcance

Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Así mismo, se aplicará a todas las partidas clasificadas como inventarios dentro del alcance de la Sección 13 de las NIIF PYMES, según esta Sección, estas partidas son las siguientes:

- Inventario de materiales, repuestos y accesorios medicamentos y otros materiales.
- Inventario de productos terminados.





- Inventarios de productos en proceso
- Mercancías no fabricadas por la empresa
- Inventario de repuestos y equipos accesorios.

Directrices

Los inventarios están representados en un conjunto de artículos de medicamentos, materiales médicos quirúrgicos, materiales de osteosíntesis, materiales suministros, víveres y ranchos, ropa hospitalaria y quirúrgica, productos de elementos de aseo y cafetería y otros materiales, mantenidos con la finalidad de ser utilizados en la prestación de servicios asistenciales en todas y cada una de las operaciones realizadas para su normal funcionamiento. Como método de valuación de los inventarios se usara el promedio ponderado.

Reconocimiento y medición

Medición inicial:

La medición inicial de los activos clasificados como inventarios se realizará al costo incluyendo los costos derivados de la adquisición que sean necesarios para darle su condición y ubicación actuales a tales partidas. Esto quiere decir, que los costos que cumplan con los anteriores criterios se serán parte integral del costo para el reconocimiento inicial. Los costos de adquisición y transformación capitalizables se relacionan a continuación:

Costo de Adquisición es igual a:

Valor nominal de compra o Precio de compra

- (+) Aranceles de importación
- (+) Impuestos no recuperables
- (+) Transporte
- (+) Almacenamiento
- (+) Otros costos atribuibles
- (-) Descuentos y rebajas

Costo de Transformación se componen de:

Materiales

- (+) Mano Costos indirectos fijos
- (+) Costos indirectos variables

Medición posterior:

Para efectos de reconocimiento posterior de los inventarios, se hará al menor entre el costo y el valor neto de realización en los casos en que aplique y cuando sea necesario, con el fin de mantener el inventario valuado acorde con los requerimientos de NIIF para PYMES y así reflejar la realidad económica en el giro normal de sus negocios.

Deterioro

En el caso que por efectos de la medición posterior esta genere una pérdida de valor con respecto al costo inicialmente reconocido, este menor valor se ajustará directamente a la cuenta contra el gasto por deterioro.





3.3 Propiedades planta y equipos

Alcance

Las propiedades, planta y equipo de la organización son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

En la organización las propiedades, planta y equipo están conformados por:

- Terrenos;
- Construcciones en curso Construcciones y edificaciones;
- Construcciones y edificaciones edificios;
- Maquinaria y equipo industrial
- Maquinaria y equipo armamento y vigilancia
- Equipo de oficina Muebles y enseres;
- Equipo de computación y comunicación equipo de procesamiento de datos;
- Otros equipos médicos científicos;
- Dotación de clínicas y restaurantes mobiliarios y equipo de clínicas.
- Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos;
- Plantas y redes-plantas de generación diésel, gasolina y petróleo; y,
- Plantas y redes-otras plantas y redes.

Directrices

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración, se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.





Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial).

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método De Depreciación	Vida Útil
Edificaciones	Línea Recta	De 20 a 50 años
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	De 5 a 10 años
Vehículos	Línea Recta	De 5 a 10 años
Muebles y Enseres	Línea Recta	De 5 a 10 años
Equipo de cómputo y Comunicaciones	Línea Recta	De 5 a 10 años
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Línea Recta	De 5 a 10 años
Maquinaria y Equipo de Hotelería	Línea Recta	De 5 a 10 Años
Acueducto Plantas y Redes	Línea Recta	De 5 a 10 Años

El valor residual de todas las partidas de propiedades, planta y equipo será del 0% para todos los activos depreciables. Sin embargo, en aquellos activos que su valor residual sea incierto, el mismo será determinado por la Dirección de la Organización.

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente (al final de cada año) para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

En la organización los activos cuyo valor es menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes aproximados por exceso al cien mil siguiente se depreciarán en su totalidad en el año en que se adquieran.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el importe recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Los activos que cumplan los criterios para ser reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo de la Organización y que hayan sido adquiridos mediante un contrato de arrendamiento financiero (Leasing), siempre y cuando cumpla con los requisitos estipulados en la Sección 20-Arrendamientos, se les podrá dar el tratamiento de activos





de la Entidad y por lo tanto se les aplicará el procedimiento de depreciación y amortizará su costo durante el menor tiempo del plazo del contrato y del tiempo de vida útil.

Para determinar si un arrendamiento es operativo o financiero, depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Los criterios que pueden llegar a determinar si un arrendamiento es financiero, son las siguientes:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercitará.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

Una vez la Organización haya revisado los anteriores criterios determinará si el contrato de arrendamiento es financiero u operativo. En el caso de ser clasificado como financiero, al comienzo del plazo del arrendamiento, la organización reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

De otra parte, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usara la tasa de interés incremental de los préstamos de la organización.

La organización repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo (véanse los párrafo 11.15 a 11.20 de las Sección 11 de las NIIF para PYMES). El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargara las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

Reconocimiento y medición

La organización reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la Entidad controle en periodos superiores a un año.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.





Medición inicial: La organización medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo. Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (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 Gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio donde se ubicará el activo, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

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

Medición posterior: La organización medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La entidad reconocerá loa costos del mantenimiento diario de un elemento dichos costos.

Depreciación

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la organización distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación se reconoce en resultados, a menos que otra Sección de la NIIF para las Pymes permita que se capitalice como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación:

La organización distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual, el método de depreciación a l vida útil pueden modificarse cuando haya cambios en el uso de un activo un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado desde la fecha sobre la que se informa más reciente. Estos cambios se trataran como una estimación contable (párrafos 10.15 a 10.18 de la NIIF para las Pymes).

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso. La depreciación de un activo cesa cuando se dé de baja en cuentas.





La depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo, la organización deberá considerar todos los factores contemplados en el párrafo 17.21 de la NIIF para la Pymes.

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizara el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Importe depreciable: La cantidad depreciable del activo se asigna durante la vida útil. Importe depreciable = Costo menos valor residual.

Valor residual: El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Método de depreciación: Para efectuar la depreciación de todos los elementos de las propiedades, planta y equipo la organización utiliza el método lineal.

Deterioro de valor

En cada fecha sobre la que se informa, la organización aplicará la Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos (de la NIIF para las Pymes) para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Cuando hayan desaparecido las causas que originaron el deterioro de valor, este deterioro se revertirá como mayor valor del activo y se abonará en la cuenta de resultados.

Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

En el caso de siniestros de activos asegurados, se deben reconocer como gastos del periodo e iniciar el respectivo procedimiento de reclamación ante las compañías aseguradoras con el objeto de reconocer como ingreso la cuenta por cobrar únicamente cuando se tenga certeza del valor aceptado por la Entidad aseguradora.





El valor en libros de las partes (componentes) sustituidos (reemplazados) se dará de baja conforme antes de capitalizar el nuevo componente como un activo diferente.

3.4 Activos intangibles.

Alcance

Esta política se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

- 1. Activos por impuestos diferidos.
- 2. Derechos de uso surgidos de arrendamientos que se incluyan en el alcance de la política de arrendamientos (conforme a la Sección 20 de las NIIF para Pymes).
- 3. Activos financieros, según los definen las normas internacionales sobre instrumentos financieros (Secciones 11 y 12 de las NIIF para Pymes).

Plusvalía adquirida en una combinación de negocios (según lo indica la Sección 19 de las NIIF para Pymes).

Separación de activos tangibles e intangibles

Cuando la organización, adquiera elementos tangibles (como equipos de cómputo) que contengan elementos intangibles (como los programas informáticos) aplicará la Política de Propiedades, Planta y Equipo al reconocer el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible en los siguientes casos:

- 1. Cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada.
- 2. Cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el elemento intangible tiene naturaleza o función diferente al elemento físico, es decir que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

Directrices

En la organización, los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

Definiciones

Activo intangible: es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Amortización: es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante su vida útil. **Costo:** es el importe de efectivo y equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo, en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras Normas Internacionales de Información Financiera.





Desarrollo: es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Importe amortizable: es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros: es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Investigación: es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Valor específico: es el valor presente de los flujos de efectivo que se espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable: es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual: es el importe estimado que se podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la Entidad.

PRESENTACIÓN

Los activos intangibles se clasifican en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

RECONOCIMIENTO

La organización reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista:

- 1. Identificabilidad,
- 2. Control, y
- 3. Capacidad para generar beneficios económicos futuros

Intangibles formados internamente: La organización reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

No se reconocerá ninguna marca, good will (crédito mercantil), patentes, know how (saber hacer), ni ningún otro intangible creado internamente. El buen nombre comercial, las bases de datos o listas de clientes, el conocimiento que posee el personal, las habilidades y competencias, y en general, cualquier intangible creado internamente, no será objeto de reconocimiento como activo intangible.

No se podrán diferir los costos incurridos por concepto de capacitación al personal, ni las erogaciones necesarias para el mantenimiento de propiedades, planta y equipo. Estos conceptos se reconocerán como gastos.

Tratándose de desarrollo interno de software la Organización deberá reconocer las erogaciones del caso como gastos y no como activo intangible. Se exceptúa la adquisición de licencias de software que puede constituir un intangible.





Intangibles adquiridos separadamente

La organización podrá reconocer activos intangibles adquiridos de manera separada como por ejemplo la compra de una marca o de un derecho, siempre que se genere un recurso controlado y que exista Identificabilidad comercial.

Ejemplos de recursos controlados son aquellos que pueden ser utilizados únicamente por la organización (el acceso a terceros está restringido), tales como licencias de uso de software, franquicias, marcas y patente adquiridos a terceros, entre otros.

La Identificabilidad comercial consiste en que el activo es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Entidad y vendido, trasferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la Entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación.

Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos, pero no se presentarán como intangibles sino en la partida de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la Entidad, en razón a la existencia de Identificabilidad legal.

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo se requiere demás que se pueda controlar en momento en el cual se legalizaran los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondiente.

Además, los pagos anticipados se podrán reconocer como activos siempre que exista Identificabilidad contractual, la cual consiste en que el activo:

(b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Entidad o de otros derechos y obligaciones.

Las pólizas de seguro se podrán reconocer como pagos anticipados y diferirse durante el tiempo de cubrimiento de los respectivos riesgos.

Partidas que se excluyen de los activos intangibles y diferidos.

Dotaciones y suministros: No se reconocerán como activos diferidos los gastos de dotación y suministro a trabajadores, útiles y papelería, repuestos, insumos y entre otros. Los bienes con apariencia física o tangible, deben ser tratados en su correspondiente clasificación como gastos, como inventarios de consumo o como Propiedad Planta y Equipo según corresponda con las respectivas políticas, pero o se reconocerán como activos diferidos.

Papelería: la papelería se reconocerá como inventarios solamente en el caso en el que una compra de estos elementos se realice con la intención de ser consumida en varios periodos. En ese caso, la papelería no se reconocerá como gasto, pero tampoco se reconocerá como diferidos ni se podrá amortizar, sino que se estimará el inventario consumido en el respectivo y se reconocerá como gasto y como menor valor del inventario.

Ningún elemento con apariencia física se reconocerá como intangible ni como diferido.





Perdidas: no se podrán reconocer perdidas como activos diferidos, sea que estas sean pérdidas operacionales, perdidas en venta de activo o perdidas de activos.

Las pérdidas de cualquier tipo se reconocerán en el estado de resultados de manera inmediata, así existan pólizas de seguros que cubran el riesgo, y no se contabilizarán como cuentas por cobrar ni como activos diferidos. En el momento en el cual las compañías aseguradoras informen el valor que puede ser cobrado, se reconocerá una cuenta por cobrar y un ingreso.

Mantenimientos: los mantenimientos de Propiedades, Planta y Equipo, vehículos, edificaciones u otros elementos que no cumplan con los criterios establecidos en la política de Propiedad, Planta y Equipo, ni con los criterios anteriormente mencionados, se reconocerán directamente como gastos del periodo en que se incurran, sin diferirlos.

Tampoco se reconocerán como diferidos los cambios de partes de activos, tales como los costos incurridos por el desmonte de muros de edificios ni elaboraciones de presupuestos de obra.

Tratándose de gastos periódicos por concepto de mantenimientos regulares se deberán reconocer como gastos según la política de Propiedades, Planta y Equipo.

Cargos diferidos: no se diferirá ningún gasto, con independencia del monto del mismo, por lo cual no existirán partidas de cargos diferidos. Toda erogación causada se reconocerá como un gasto cuando se espere razonablemente que el receptor del pago o de su causación o haya reconocido como un ingreso.

Estudios y presupuestos de obra, propuestas, estudios, proyectos: No se podrán diferir, sino que se reconocerán gastos, conceptos tales como estudios y propuestas e intervención arquitectónica, así se trate de estudio para activos que se encuentren en zonas declaradas patrimonio cultural, arquitectónico o de cualquier otra naturaleza.

No obstante, se podrán reconocer como cuentas por cobrar cuando se espere razonablemente que el receptor del pago o de su causación lo haya reconocido como un pasivo dado que no haya prestado a la Entidad los servicios para los que se contrató o cuando no haya entregado los respectivos bienes que la Entidad tenga pendiente por recibir.

Mejoras en propiedades ajenas: Las erogaciones por concepto de mejoras en propiedades ajenas, tales como obras civiles sobre terrenos arrendados o sobre inmuebles arrendados, se deberán reconocer como Propiedades, Planta y Equipo (aunque el terreno o la infraestructura sobre las que se instalan no sea propia) y depreciar el valor de la construcción, de las instalaciones o de lo elementos de infraestructura durante el termino del contrato o durante sus prorrogas, como lo indica la política de Propiedades, Planta y Equipo.

Cuando la renovación del contrato sea prácticamente segura y la Entidad considere que el riesgo de no renovación es inmaterial, se deberá depreciar cualquier componente que se ubique sobre la propiedad ajena durante el término de la renovación del contrato.

Marcas comerciales: no se reconocerán marcas comerciales creadas internamente así estas estén registradas ante las autoridades.





Solo se reconocerán marcas adquiridas de manera separada (compradas) o cuando esta provenga de una combinación de negocios, de una fusión, escisión o fenómenos patrimoniales similares.

Gastos pagados por anticipado: no se reconocerán como diferidos los pagos anticipados, sino como cuentas por cobrar. Los pagos anticipados se pueden contabilizar como activos en las cuentas por cobrar (no como diferidos ni intangible) siempre que estos sean producto de un contrato o de un derecho de tipo legal que le otorguen derechos de acceso a bienes y servicios que aún no le hayan sido suministrados por el proveedor, máxime si se espera con razonable certeza que el beneficiario de pago debería reconocer un pasivo que se va convirtiendo en ingresos, en la medida en que presta los servicios a la Entidad con entrega los correspondientes bienes, según el contrato de que se trate.

Un ejemplo, son los pagos anticipados realizados en un contrato de publicidad que obliga a una cadena radial, televisiva o de otro medio a prestar servicios de publicidad durante un determinado periodo. En ese caso, el periodo de amortización será el tiempo de duración del contrato que se haya efectuado. Así, si se realiza un contrato con un tercero para transmitir publicidad que consta de 3 comerciales de televisión por el término de 6 meses consecutivos, en este caso el receptor del servicio lo reconocerá como un pasivo ya que el servicio lo prestará paulatinamente y la entidad adquiriente no se lo consumirá de inmediato, adicional se encuentra soportado por un contrato de prestación de servicio de publicidad.

En ese caso se contabiliza una cuenta por cobrar por "pagos anticipados" y no se amortizará, sino que se debitara en la medida en la cual se legalicen los pagos o en la medida en la cual se tenga claro que se han pasado los comerciales. Para tales efectos, se acreditará la cuenta por cobrar contra un gasto de publicidad cuando se legalice, es decir, cuando se tenga evidencia de la recepción del servicio.

Sin embargo, la publicidad normalmente causada en la cual se espere razonablemente que el receptor del bien haya contabilizado razonablemente como ingreso, se deberá contabilizar como un gasto en la Entidad, sin posibilidad de diferirlo ni de contabilizarlo como cuenta por cobrar.

La entidad reconocerá los pagos anticipados como cuentas por cobrar solamente al inicio de una obra, un servicio o aquellos pagos que se realizan para efectos de recibir un bien o un servicio en el futuro. Se debe; legalizar el anticipo mediante la entrega de una factura por parte del proveedor, siempre que cumpla con los requisitos legales, para efectos de evitar diferencias entre la norma contable y la tributaria.

Montos importantes: no se reconocerán diferidos por el solo hecho del monto de una partida, pues esta se reconocerá como gasto o como activo dependiendo de las directrices establecidas en las respectivas políticas contables, tales como Propiedades, Planta y Equipo, Inventarios, entre otras.

La regla general de esta política será reconocer como gastos las erogaciones que no cumplan la definición de activos.

Erogaciones periódicas: no se reconocen como activos diferidos las erogaciones que la Entidad realiza de manera periódica tales como impuesto predial, publicidad cada determinado periodo, dotaciones entregadas a los trabajadores, ni ningún otro concepto que implique una erogación por cada determinado espacio de tiempo. Estos conceptos se reconocerán como gastos del periodo en que se incurren, máxime si se entiende que el beneficiario de pago ha reconocido el valor percibido como un ingreso.





MEDICION

Reconocimiento inicial

Los activos intangibles, distintos de las plusvalías generadas internamente, son medidos al costo en el reconocimiento inicial. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio es su valor razonable a la fecha de adquisición.

Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial la organización ha optado por medir los activos intangibles al costo.

Este modelo significa registrar el elemento de activos intangibles a su costo inicial menos su respectiva amortización acumulada y su deterioro acumulado de valor, si existiere.

Esta política se aplicará a todos los elementos que compongan una clase de activo intangible, a cual es definida como un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la compañía.

Amortización

Es la distribución sistemática del valor a amortizar de un activo a lo largo de su vida útil estimada.

Todos los activos intangibles son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada del activo relacionado. El monto amortizable es el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor.

La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o esta ocioso.

Los intangibles adquiridos que tengan vida útil indeterminada se amortizaran en diez (10) años.

Vidas útiles

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica y su deterioro es evaluado cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango en Años
Software adquirido	De 5 a 10 años
Patentes y marcas registradas y otros derechos de vida útil definida siempre que hayan sido adquiridas y licencias de uso de programas informáticos adquiridos	De 5 a 10 años
Actualización de Software	Si es actualización regular, se reconocerá como gasto; si se trata de módulos adicionales o componentes de actualización adicional del software se amortizará de 1 a 5 años.





Para los activos que de acuerdo con la norma internacional financiera se cataloguen como intangibles no es posible determinar una vida útil, se amortización en un plazo de diez (10) años sobre su costo o valor en libros.

3.5 Inversiones en asociadas.

Alcance

Estas políticas se deben aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las inversiones en asociadas, sobre la que se tiene influencia significativa, y que no es subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

Directrices

La organización registrara como inversiones en asociadas las inversiones que se considera que se posee una influencia significativa sobre una entidad cuando se ostenta el poder de participar en las decisiones políticas, financieras y de operación, sin llegar a tener el control de la misma. Los hechos a través de los cuales se puede evidenciar esta situación, entre estos que se destaca la posesión directa o indirectamente del 20 % o más del poder de voto (en ningún caso mayor del 50 %, en ese caso se encontraría en situación de control) y la representación en el consejo de administración u órgano equivalente de dirección de la entidad, entre otros; o también en el caso posea menos de la mitad tiene el poder de:

- Obtener el mas del 50% de los votos
- Dirigir las políticas financieras y operación
- Nombrar o revocar miembros de la junta
- Controlar la mayoría de los votos en la asamblea

Referencia técnica

Las políticas contables aplicables a los otros activos financieros se sustentan en lo que prescribe la NIIF para las Pymes en las siguientes Secciones: Sección 14 del Estándar para Pymes.

Reconocimiento y medición

Medición inicial: la Organización registrara las inversiones al precio de su transacción.

Mediación posterior: la organización reconocerá al final de cada año las inversiones bajo el método de participación, tomando el precio de la transacción, incluyendo los costos asociados que se pudieses haber generado y, posteriormente, ajustar el valor de la misma positiva o negativamente según los cambios en el patrimonio de la entidad en la que se invierte, conforme a la participación que se posea en esta.

Los depósitos realizados para futuras capitalizaciones de reconocerán en otras cuentas por cobrar en la subpartida "Depósitos para adquisición de Acciones" hasta cuando no se legalice dicha inversión.

Revelación

Se debe revelar en una nota a los estados financieros así:

- El detalle de las inversiones por empresa
- El porcentaje de participación que la Organización tenga en la Asociada
- El costo histórico de la inversión a 31 de diciembre por cada asociada
- El movimiento de las transacciones de la inversión (Adquisiciones, ventas)
- El cálculo del método de participación





Las inversiones en asociadas, que se contabilicen utilizando el método de participación, serán clasificadas entre los activos no corrientes. Se revelara por separado la porción del resultado del ejercicio de tales asociados que corresponda al inversor, así como el importe en libros de las correspondientes inversiones.

3.6 Ingresos

Política contable

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por la organización. Si la partida de ingresos tiene un componente de financiación, esta se reconocerá como si fuera de contado, es decir por su valor presente.

Alcance

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a.- Ingresos por intereses provenientes de las inversiones que la organización posea o llegare a poseer en el futuro.
- b.- Arrendamientos de bienes raíces;
- d.- Venta de bienes y servicios de acuerdo con sus objetos sociales.
- e.- Subvenciones gubernamentales no condicionadas o aquellas que siendo condicionadas cumplen con los criterios para reconocerlas como un ingreso.

Esta política también aplica a las ganancias (disposición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo), entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

Definiciones

Ingresos: Son incrementos 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 disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes sociales de los asociados.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la organización.

Ingreso de actividades ordinarias: Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la organización, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes sociales de los asociados.

Ganancias: Son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el reconocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento y medición

El ingreso de actividades ordinarias se reconocerá cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. En algunos casos se necesitará un juicio profesional importante para determinar cuándo se cumplen los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier





descuento que le sean practicados por la entidad. En muchos casos es fácil medir los ingresos de actividades ordinarias; la contraprestación revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y los ingresos de actividades ordinarias se miden por la cantidad de efectivo, o equivalentes al efectivo, recibidos. No obstante, en algunos casos es necesario un juicio profesional importante.

Cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo es diferida, deberá descontarse la contraprestación si el efecto del descuento es relevante. Deberá aplicarse el juicio profesional al determinar la tasa de interés implícita.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, el Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye efectivo y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el Estado de Flujos de Efectivo, el cual es conciliado con las partidas relacionadas en el Estado de Situación Financiera de la siguiente manera:

	2021	2020
Caja General	586,628,625	516,651,604
Cajas Menores	119,500,000	117,500,000
Bancos Cuentas Corrientes-Moneda Nacional (1)	16,520,376,548	2,704,599,243
Bancos Cuentas De Ahorro-Bancos Moneda Nacional (2)	4,916,621,268	1,778,253,593
Cartera Colectiva Abierta o Fondo De Inversión Mercado Monetario (3)	16,235,317,403	12,057,847,142
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	38,378,443,844	17,174,851,582

El total efectivo y equivalente de efectivo corresponde a fondos en efectivos de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. El saldo reportado en los bancos, cuentas de ahorros y cartera colectiva corresponde al saldo que se refleja en los extractos bancarios de cada cuenta. La Organización reconoce los cheques recibidos de clientes como un mayor valor del efectivo y equivalente, y los cheques girados pendientes de cobro a la fecha fueron reclasificados a una cuenta por pagar hasta tanto sean cobrados.

Los bancos están conformados por las siguientes cuentas en moneda nacional a diciembre 31 de 2021 – 2020 así:

	2021	2020
Banco Bbva	2,654,323,456	759,140,028
Banco Avvillas	46,018,703	64,550,603
Gnb Sudameris	1,437,685	1,437,685
Banco Occidente	11,858,798,103	1,353,208,065
Itau Corpbanca Colombia	1,959,748,600	526,262,862
Banco Serfinanzas	50,000	0
Total Bancos Nacionales Cuenta Corriente (1)	16,520,376,548	2,704,599,243
Banco Bbva	2,006,562,468	1,754,531,199
Banco Avvillas	3	3
Gnb Sudameris	5,364,366	5,345,003
Banco Occidente	2,241,203,596	17,392,404
Itau Corpbanca Colombia	58,380	984,984
Banco Serfinanzas	663,432,456	0
Total Bancos Nacionales Cuenta Ahorro (2)	4,916,621,268	1,778,253,593
Fiduciaria De Occidente S.A.	16,235,317,404	12,057,847,141





2021 2020 Total Bancos Nacionales Cartera Colectiva Abierta (3) 16,235,317,404 12,057,847,141 Total Efectivo y Equivalente al Efectivo 37,672,315,219 16,540,699,978

5. Inversiones

La cuenta de inversiones se rige bajo los principios de contabilidad aplicables al Grupo 2 de NIIF para Pymes el cual indica que los registros de las inversiones al valor de mercado (mayor a tres de meses, pero menor a un año) originadas por colocaciones de excedentes de fondos, como la adquisición de títulos valores con el fin de obtener un ingreso financiero el cual a 31 de diciembre se conforma de la siguiente manera:

En instrumentos de deudas (1) En asociadas (2)

2020 5,468,347,032 663,752,541 80,425,402,941 77,468,541,086 85,893,749,973 78,132,293,627

2021

Total Cuentas por cobrar

(1) Inversiones en instrumentos de deudas

La Organización posee inversiones en los fondos como Corredores Davivienda y Casa de Bolsas, entidades comisionista de bolsa que se encarga de administrar y/o generar valor a los dineros invertidos a través de una activa participación en el mercado de valores, generando rendimiento para la Organización, estos fondos buscan el incremento del capital a corto y largo plazo, igualmente se constituyó CDT con el Banco Serfinanzas a un tiempo de 180 días, vencimiento para el día 23-03/2022 y una tasa de 2.57%.

	2021	2020
Cdt - Banco Serfinanzas	4,770,791,074	0
Casa De Bolsas	543,284,858	517,239,779
Corredores Davivienda	154,271,100	146,512,762
Total Otros Títulos De Deuda	5,468,347,032	663,752,541

Inversiones en asociadas

Se entenderá que se ejerce control si posee, directa o indirectamente más del cincuenta por ciento (50%) del poder de voto de la vinculada, o también en el caso posea menos de la mitad tiene el poder de:

- Obtener más del 50% de los votos.
- Dirigir las políticas financieras y operación.
- Nombrar o revocar miembros de la Junta.
- Controlar la mayoría de los votos en la asamblea.

La Organización posee inversiones en acciones y cuotas o partes de interés social, para ampliar nuestra cobertura de servicios de salud, estas inversiones se reconocen al costo.

Detalle de las inversiones a diciembre 31 de 2021:





	Part. %	2020	Adquisición Acciones Año -2021	Venta de Acciones Año -2021	Valorización / Desvalorización Año -2021	2021
Clínica Blas De Lezo	51.74%	29,599,184,549	0	0	1,805,120,586	31,404,305,135
Inverclinicas S.A	85.20%	15,676,585,858	0	0	19,229,326	15,695,815,184
Somenuclear S.AS.	70.00%	1,654,793,642	0	0	(61,764,631)	1,593,029,011
Clinica General De Soledad S.A.S	40.00%	35,475,839	0	0	0	35,475,839
Clinica Mediesp S.A.S	40.00%	2,366,801,188	5,000,000,000	0	29,204,654	7,396,005,842
Clinica General de Ciénaga	50.00%	659,255,071	0	0	10,500,503	669,755,574
Centro De Radioterapia Oncológico Del Norte	72.22%	3,194,868,543	0	0	77,584,299	3,272,452,842
Laboratorio Clinica General Del Norte	55.00%	2,565,729,984	0	0	129,161,450	2,694,891,434
Clinica San Jose De Torices S.A.S.	50.00%	6,133,247,632	0	0	297,847,061	6,431,094,693
Salud Total S.A	0.13%	126,070,892	0	0	0	126,070,892
AAA	1.02%	26,467,134	0	0	0	26,467,134
Remagno Ltda	17.33%	27,697,846	0	0	0	27,697,846
Etb	0.01%	227,983,309	0	0	0	227,983,309
Sociedad Portuaria Barranquilla	4.2463%	1,597,065,047	0	(283,537,181)	(1,313,527,866)	0
Sociedad Portuaria Rio Grande S.A	4.2442%	4,469,559,946	0	(1,322,308,850)	(3,147,251,096)	0
Coomeva	0.93%	3,000,000,000	0	0	0	3,000,000,000
Radiofarmacia Del Caribe	10.00%	273,440,000	12,000,000	0	0	285,440,000
Clinica Especializada La Concepción	11.07%	5,834,314,606	1,704,603,600	0	0	7,538,918,206
Total		77,468,541,086	6,716,603,600	(1,605,846,031)	(2,153,895,714)	80,425,402,941

Adquisición de Acciones: La Organización realizo adquisición de acciones en las siguientes compañías:

		Costo
	No Acciones	Adquisición
Clinica Especializada La Concepción	44	1,704,603,600
Radio farmacia Del Caribe	Aporte	12,000,000
Clínica Mediesp Ltda	105.000	5,000,000,000
Total		6,716,603,600

Venta de Acciones: La Organización realizo la venta total de las acciones que poseía en la Sociedad Portuaria de Barranquilla y Sociedad Portuaria Rio Grande.

Valorizaciones/ Desvalorizaciones: Esta Organización realiza valoración y/o desvalorizaciones de sus inversiones en las empresas asociadas por el método de participación, adicionando o disminuyendo el valor contable de la inversión, por el porcentaje que le corresponda la compañía en las utilidades obtenidas en las fechas de cierre de su ejercicio contable anterior. Esta obtuvo un incremento por valorización por valor de \$2.368.847.879, se





disminuyó por una desvalorización por valor de 61.764.631. A su vez se redujo en la suma de \$ 4.460.778.962, por concepto de la venta de las acciones de Sociedad Portuaria de Barranquilla y Sociedad Portuaria Rio Grande.

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar reveladas incluyen los montos que están vencidos al final del periodo sobre el que se informa, de los cuales la Compañía ha reconocido un deterioro como provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en la Política Contable. El Laboratorio aplico los indicadores de deterioro de acuerdo con las herramientas financieras creadas por la Organización.

	2021	2020
Cuentas Por Cobrar Por Prestación De Servicios (1)	189,164,560,640	213,639,973,151
Ordenes De Servicios Pendientes Por Facturar (2)	33,757,121,321	23,962,203,972
Préstamo De Medicamentos e Insumos	98,553,571	64,933,062
Servicios (3)	8,920,301,361	49,746,467,841
Otros Deudores (4)	17,572,401,033	7,599,840,255
Deudores Del Sistema- Al Costo (Deterioro) (5)	(12,356,328,084)	(16,276,731,054)
Total cuentas por cobrar	237,156,609,842	278,736,687,227

(1) Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud a clientes

Con respecto al año anterior la cartera presentó una disminución de 11%, en razón a que se obtuvo un incremento en el recaudo de los servicios de manera considerable, principalmente en las empresas de contratos por evento y capitación, esto producto de acuerdos de pagos realizados con los clientes , cambios en los procesos de cobranza y aumento en los promedios de recaudo, acordes a las radicaciones realizadas así como conciliaciones periódicas de acuerdo a lo establecido normativamente.

Por otra parte, de acuerdo al análisis de cartera realizado, se aplicaron notas créditos por castigo a facturas que con base a los estados analizados, tales como entidades liquidadas, facturación prescrita, Inconsistencias administrativas, entre otros, se convirtieron en cuentas de difícil cobro, lo que permitió que al cierre del ejercicio se presentara un resultado positivo en la cartera con mayor vencimiento.

La rotación de cartera al corte diciembre 31 de 2021 arrojo unos resultados de 119 días, que comparados con el año anterior esta disminuyó en 32 días.

A continuación, presentamos las edades de las cuentas por cobrar clientes al corte de diciembre 31 de 2021:

	2021
Cuentas Por Cobrar Pendientes De Radicar:	12,606,683,051
Cuentas Por Cobrar No Vencidas:	57,560,708,332
Cuentas Por Cobrar En Mora 1-30 Días	10,754,125,536
Cuentas Por Cobrar En Mora 31-60 Días	7,857,615,014
Cuentas Por Cobrar En Mora 61-90 Días	8,197,372,339
Cuentas Por Cobrar En Mora 91-180 Días	11,660,478,382
Cuentas Por Cobrar En Mora 181-360 Días	44,220,274,283
Cuentas Por Cobrar En Mora Mayor a 360 Días	36,307,303,702
Total, Deuda	189,164,560,640

Se relacionan algunos de los clientes más importantes a cierre 31 de diciembre de 2021:





Nombre del Deudor:	Total
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	37,189,005,074
Jarp Inversiones S.A.S.	17,333,333,328
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S.	14,795,928,816
Unión Temporal Bienestar Ips Clínica General Del Norte	13,628,631,834
Eps Suramericana S. A	11,156,606,062
Inverclinicas S.A.	9,705,129,165
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	7,990,831,984
Medimás Eps S.A.S.	7,971,622,827
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S.	7,327,361,948
Cooperativa De Salud Comunitaria Empresa Promotora De Salud Subsidiada Comparta Eps-s	5,899,659,631
Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Rég. Contributivo y Del Régimen Subsidiado S.A.	5,341,486,001
Bienestar Ips S.A.S.	4,207,412,009
Asociación Mutual Barrios Unidos De Quibdó E.S.S.	4,035,914,430
Fondo De Pasivo Social De Ferrocarriles Nacionales De Colombia	3,971,974,818
Clínica General De Ciénaga S.A.S.	3,150,179,301
Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud, Entidad Prom.a De Salud. Mutual Ser EPS	2,663,260,272
SaludCoop Entidad Promotora De Salud Organismo Cooperativo SaludCoop En Liquidación	2,527,075,204
Cafesalud Eps S.A En Liquidación	2,498,094,556
Departamento Del Atlántico	2,342,559,702
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	1,783,098,170
Otros Deudores	23,645,395,509
Total	189,164,560,640

- (2) Las órdenes de servicios pendientes por facturar corresponden a los servicios de salud prestados a pacientes que a la fecha de corte diciembre 31 de 2021 se encontraban pendientes por facturar a la EPS u otros clientes, esta cuenta se acredita en los periodos siguientes en la medida que se le dé salida al paciente y se origine la factura. Lo anterior para dar cumplimiento a las NIIF en lo relativo al reconocimiento de los ingresos
- (3) **Servicios** Esta cuenta representa el reconocimiento de los ingresos de la facturación de algunos programas entre ellos Suramericana EPS y Unión Temporal Ferronorte, el cual se factura mes vencido. Por tanto, los ingresos se causan en el mes que se presta los servicios, con un cargo a cuentas por cobrar deudores del sistema contra la cuenta de ingreso. Igualmente se reconocen valores que nos descuentas de la capitación del Magisterio Atlántico y Bolívar, como las **Reservas** que corresponde a un porcentaje de descuentos por cada uno de los departamentos para cubrir los gastos administrativos (salarios, servicios públicos, arriendo, papelería, etc.) para el funcionamiento de la Ut, esta cuenta se acredita al final de cada ejercicio contable con el reconocimiento de los costos y gastos de la Unión Temporal Región 5.

A continuación, relaciono detalle de deudores varios - servicios a diciembre 31 de 2021:

	2021
Capitación Eps Sura	811,246,398.00
Reserva Ut Norte	1,476,813,612.00
Capitación Ferronorte	6,602,241,351.00
Región 6 - Fondo Jurídico	30,000,000.00
Saldo a diciembre 31 De 2021	8,920,301,361.00





12,356,328,083

- (4) Otros Deudores esta cuenta representa una deuda a cargo de Prestnewco S.A.S. que corresponde acreencias que la Clínica General del Norte Hizo por medio de contrato de Novación entre Cafesalud y Prestnewco S.A.S. Por valor de \$ 6.274.744.042 y deuda a cargo de Jarp Inversiones por valor de \$ 10.683.698.113 por concepto de pagos que realizo esta Organización correspondiente a procesos jurídicos que de acuerdo a contrato de compra venta de acciones con Jarp Inversiones estos deben ser asumidos por este último
- (5) **Deterioro** La cartera presenta un deterioro al cierre del ejercicio el cual fue calculado de acuerdo al procedimiento establecido en la política de la Organización, igualmente para el año 2021 se reconocieron unas partidas débito en esta cuenta, por castigo de cartera y por recuperación de cartera deteriorada por la cancelación de deudas de clientes de periodos anteriores.

Esta Organización realiza deterioro a cortes de junio y diciembre de cada año.

El siguiente es el movimiento de la cuenta de deterioro del año 2021:

Atributos para el cálculo del Deterioro.	Base de D	Deterioro	Valor Deterioro
Eventual	10,	804,222,278	2,701,055,570
No Pago	7,	,472,282,454	8,024,748,435
Probable		929,750,384	46,487,519
Remota	2,	,262,909,371	1,584,036,560
Total general	21	,469,164,488	12,356,328,084
Concepto	Movimier Debito	nto 2021 Crédito	Saldo Deterioro
Saldo Deterioro Dic-2020 (-) Cargo Resultado Reversión De Las Perdida Por Deterioro En El			16,276,731,054
Periodo 2021	604,577,780	(15,672,153,274
(-) Cargo Resultado Por Calculo Del Deterioro Junio-2021:	2,075,304,218	(13,596,849,055
(-) Castigo De Cartera	8,998,755,645	(4,598,093,410
(-) Cargo Resultado Por Calculo Del Deterioro Diciembre-2021:	0	7,758,234,673	3 12,356,328,083

7. Cuentas por cobrar a vinculados económicos

Saldo a diciembre 31 De 2021

	2021	2020
Cuentas Por Cobrar - Asociadas (1)	34,323,746,453	35,663,215,505
Otras Operaciones Conjuntas (1)	26,993,165	24,485,800
Cuentas Por Cobrar a Socios o Accionistas Controladores (2)	16,011,655,923	0
Cuentas Por Cobrar a Socios y Accionistas No Vinculados Económicos (3)	1,948,726,988	0
Total Cuentas Por Cobrar a Vinculados Económicos	52,311,122,529	35,687,701,305

(1) Cuentas Por Cobrar – Asociadas: En esta cuenta se registran los valores girados a cargo de otros entes vinculados económicamente por concepto de anticipos y/o préstamos otorgados en dineros. Igualmente se tiene contrato bajo la modalidad de mandato por el suministro de medicamentos e insumos, estos valores son cruzados en los





periodos siguientes con las cuentas por pagar ocasionadas por la prestación de servicios a pacientes, a continuación, detallamos por terceros los saldos adeudados a las clínicas vinculadas al corte diciembre 31-2021:

	2021	Participación %
Clínica Blas De Lezo S.A.	14,461,390,315	42.13%
Clínica Mediesp S.A.S.	7,113,356,387	20.72%
Inverclinicas S.A.	5,962,139,345	17.37%
San Jose De Torices S.A.S.	2,975,579,110	8.67%
Laboratorio Clinico C.G.N SAS	2,343,439,885	6.83%
Clinica General De Soledad	503,747,471	1.47%
Somenuclear S.A.	447,602,412	1.30%
Clinica General De Ciénaga	237,261,967	0.69%
Clinica La Milagrosa S.A.	195,705,022	0.57%
Centro De Radioterapias Oncológica S.A.	83,524,540	0.24%
Total	34,323,746,453	100.00%

- (2) Cuentas Por Cobrar a Socios o Accionistas Controladores: Para este periodo se registraron préstamos al accionista Inversiones Herrera Cure, los cuales serán cancelados con las utilidades que se aprobaran en asamblea en el año 2022.
- (3) Cuentas Por Cobrar a Socios o Accionistas no Vinculados: Para este periodo se registraron préstamos al accionista Inversiones Lora Martin Leyes, los cuales serán cancelados con las utilidades que se aprobarán en asamblea en el año 2022.

8. Activos No financieros – Anticipos

Esta cuenta en general representa los pagos por anticipos realizados a proveedores, contratista, servicios Profesionales, y otros entes que garantizan el suministro de medicamentos, insumos, prestación de servicios, entre otros. Estos anticipos se cruzan una vez el tercero o entidad en un periodo a corto plazo entrega el producto o servicio debidamente terminado.

	2021	2020
Proveedores (1)	17,833,115,284	16,096,744,952
Depósitos Para Juicios Ejecutivos	67,131,892	67,131,892
Promesas De Compraventa -Bienes Raíces (2)	1,581,424,272	0
Honorarios	18,766,204	39,416,204
Seguros y Fianzas (3)	1,143,856,610	830,463,475
Total, Activos No Financieros - Anticipos	20,644,294,262	17,033,756,523

A continuación, se da a conocer sobre los rubros más significativos:

- (1) **Proveedores** representa pagos realizados a proveedores de medicamentos y servicios de salud para cubrir de manera oportuna la prestación de servicio en salud de parte nuestra.
- (2) **Promesa De Compraventa —Bienes Raíces**: en esta cuenta se registran los valores entregados por esta Organización a promitentes vendedores por la adquisición de bienes raíces mediante contrato de promesa de venta, una vez perfeccionada con el lleno de las formalidades del caso y elevada a escritura pública la compra del bien raíz, el valor del bien adquirido se registrará en la respectiva cuenta activa conforme a su naturaleza.





Estos son los saldos de los anticipos sobre los bienes raíces a corte de diciembre 31 de 2021:

Bienes Raíces - Ubicación	Valor
Barranquilla Cra 49 No 70-111	650,000,000
Barranquilla Cll 45B No 20-50	671,424,272
Cartagena Cll 30C No 63-88 Chipre	260,000,000
Total	1,581,424,272

(3) Seguros y fianzas – corresponde a anticipos realizados por concepto de pólizas de todo riesgo y daño material multirriesgo, responsabilidad civil y profesional medica de OCGN y responsabilidad civil y medica de programas especiales, el cual se amortizan mensualmente de acuerdo al tiempo de duración de las pólizas (tiempo Un año). A continuación, se detalla la relación de esos anticipos:

Nombre Del Proveedor	Descripción	No Póliza	Vigencia Fecha Inicial	Vigencia Fecha Final	Valor Histórico	Valor Amortizado	Saldo Pendiente Por Amortizar
Compañía Aseguradora De Fianzas S.A. Confianza	Póliza De Responsabilidad Civil Extracontractual Entidades Estatales Programas Región 6	RE001803	31/10/2021	31/10/2022	128,241,113	21,373,519	106,867,594
Compañía Aseguradora De Fianzas S.A. Confianza	Garantia Única De Seguros De Cumplimiento En Favor De La Entidades Estatales (Régimen Privado De Contratación) Programas Región 6.	GU070365	31/10/2021	31/10/2022	644,998,352	107,499,725	537,498,627
Compañía Aseguradora De Fianzas S.A. Confianza	Póliza Todo Riesgo y Daño Material y Lucro Cesante De Ocgn	PR000515	11/08/2021	11/08/2022	290,420,778	96,806,926	193,613,852
Seguros Del Estado	Póliza De Responsabilidad Civil y Profesional Medica De Ocgn	85- 03101005306	01/08/2021	01/08/2022	458,814,817	152,938,272	305,876,545
Total					1,522,475,060	378,618,443	1,143,856,618





9. Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor

	2021	2020
Anticipo De Impuestos De Renta y Complementarios	1,187,315,350	0
Total	1,187,315,350	0

Corresponde al anticipo generado en la declaración para el pago del impuesto de renta y complementario del año gravable del periodo. Este saldo es el residuo después de compensar esta cuenta con los pasivos por impuestos, para el año 2021 el valor de los anticipos de impuesto de renta fue superior a los impuestos de renta por pagar liquidados contablemente por ende el saldo positivo en esta cuenta.

10. 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.

Se reconocerá como costo 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.

Los inventarios a 31 de diciembre de 2021 se conforman así:

	2021	2020
Medicamentos	14,487,344,359	7,397,323,635
Material Médico Quirúrgico	952,630,382	6,992,784,781
Materiales Reactivos y De Laboratorio	231,096,524	573,670,616
Víveres y Rancho	78,349,311	1,076,966,120
Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	180,571,843	27,200,172
Elementos De Aseo y Lavandería	174,087,092	915,795,114
Otros Materiales	3,191,904,004	3,264,997,117
Total Inventarios	19,295,983,515	20,248,737,555

Los inventarios de medicamentos y material médico quirúrgico son considerados como un elemento esencial para la atención de los pacientes hospitalarios de la Organización, de igual manera esta institución considera básicos para la prestación de los servicios médicos los siguientes elementos: víveres y ranchos, ropa hospitalaria y quirúrgica, elementos de aseo y lavandería y otros materiales (utensilios de cocina).

No se calculó deterioro debido a que el valor neto de realización de los inventarios es superior a nuestro valor en libros, y por la alta rotación de este.

11. Propiedad planta y equipos

Se reconocerá un activo como propiedad planta y equipo cuando:





- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa. (Sean utilizados en desarrollo de las actividades de la empresa).
- Se espere usar durante más de un periodo contable.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Su costo individual o colectivo exceda de un (2) SMMLV *
- *Aquellos cuyo costo sea menor a un (2) SMMLV se reconocerán como activos fijos, sin embargo, serán depreciados en el mismo mes que se active.

Cuando se registre o reconozca un activo se deben incluir tanto aquellos costos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de activo fijo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener la partida correspondiente.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todos los siguientes conceptos:

- Precio de adquisición que incluye aranceles, impuestos no deducibles y deducciones de descuentos o rebajas de precio, según el caso.
- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar según lo previsto por la administración.
- Estimación inicial de costos de desmantelamientos, retiros del elemento y rehabilitación del lugar de su ubicación, si existen dichas obligaciones pactadas desde la firma del contrato.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registrarán habitualmente como Inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son Propiedades, Planta y Equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo (activos fijos por adhesión).

A pesar de lo anterior, no se reconocerán como activo los costos derivados de un mantenimiento o reparación del activo respectivo, ya que ese tipo de operaciones habituales serán reconocidas en gastos cuando sean realizadas.

A continuación, se detalla los activos fijos de la Compañía a 31 de diciembre de 2021:

	2021	2020
Terrenos	7,492,119,596	7,492,119,596
Construcciones En Curso	2,181,463,492	658,939,113
Construcciones y Edificaciones - Clínicas y Hospitales	178,057,333,913	176,770,893,393
Maquinaria y Equipo	6,695,170,431	6,472,756,462
Equipo De Computación y Comunicación	2,923,517,595	2,487,803,783
Equipo de Oficina	4,412,142,697	3,678,016,858
Otros Equipos Médicos Científico	115,212,616,650	109,709,049,546
Equipo De Transporte Terrestre	2,975,742,540	3,011,499,875
Plantas y Redes	4,842,526,770	4,185,627,446
Dotación De Clínicas y Restaurantes	2,391,542,327	2,391,542,327
Depreciación acumulada	(134,088,955,057)	(123,257,661,804)
Total Propiedad Planta y Equipo	193,095,220,954	193,600,586,595





La conciliación del costo y los movimientos de propiedad planta y equipo y su deprecación acumulada correspondiente al año 2021, se presentan a continuación:

Movimiento del costo

	Terrenos	Construcciones En Curso	Construcciones y Edificaciones - Clínicas y Hospitales	Maquinaria y Equipo	Equipo De Computación y Comunicación	Equipo de Oficina	Otros Equipos Médicos Científico	Equipo De Transporte Terrestre	Plantas y Redes	Dotación De Clínicas y Restaurantes	Total
Saldo a 31-dic-2020	7,492,119,596	658,939,113	176,770,893,393	6,472,756,462	2,487,803,783	3,678,016,858	109,709,049,546	3,011,499,875	4,185,627,446	2,391,542,327	316,858,248,399
Adquisición de activos 2021		1,522,524,379	1,413,555,987	222,413,969	435,713,812	734,125,839	7,217,132,443	0	656,899,324	0	12,202,365,753
Venta de Ppye 2021		0	0	0	0	0	(1,713,565,339)	0	0	0	(1,713,565,339)
Ajustes 2021		0	(127,115,467)	0	0	0	0	(35,757,335)	0	0	(162,872,802)
Saldo a 31-dic-2021	7,492,119,596	2,181,463,492	178,057,333,913	6,695,170,431	2,923,517,595	4,412,142,697	115,212,616,650	2,975,742,540	4,842,526,770	2,391,542,327	327,184,176,011
Movimiento depreciac	ión										
iviovii iliento depreciac	1011										
мочтено цергестас	Terrenos	Construcciones En Curso	Construcciones y Edificaciones - Clínicas y Hospitales	Maquinaria y Equipo	Equipo De Computación y Comunicación	Equipo de Oficina	Otros Equipos Médicos Científico	Equipo De Transporte Terrestre	Plantas y Redes	Dotación De Clínicas y Restaurantes	Total
Saldo a 31-dic-2020			Edificaciones - Clínicas y		Computación y	• •	Médicos	Transporte	•	Clínicas y	Total 123,257,661,804
	Terrenos	En Curso	Edificaciones - Clínicas y Hospitales	Equipo	Computación y Comunicación	Oficina	Médicos Científico	Transporte Terrestre	Redes	Clínicas y Restaurantes	
Saldo a 31-dic-2020 Costos por	Terrenos	En Curso	Edificaciones - Clínicas y Hospitales 29,910,279,085	Equipo 5,362,936,634	Computación y Comunicación 2,029,959,728	Oficina 1,808,210,340	Médicos Científico 78,554,279,028	Transporte Terrestre 1,884,668,361	Redes 2,919,879,475	Clínicas y Restaurantes 787,449,153	123,257,661,804
Saldo a 31-dic-2020 Costos por Depreciación 2021 Gastos por	Terrenos 0	En Curso	Edificaciones - Clínicas y Hospitales 29,910,279,085 3,269,134,994	Equipo 5,362,936,634 307,933,319	Computación y Comunicación 2,029,959,728 188,989,841	Oficina 1,808,210,340 131,457,023	Médicos Científico 78,554,279,028 5,776,928,199	Transporte Terrestre 1,884,668,361 76,303,581	Redes 2,919,879,475 284,992,407	Clínicas y Restaurantes 787,449,153 206,603,627	123,257,661,804 10,242,342,991

Esta Organización reconoció en sus estados financieros como costos y gastos por concepto de depreciación de propiedad planta y equipos la suma de \$ 10.831.293.253





La Organización en el 2021, adquirió nuevos activos entre ellos equipos médicos que brindan un mayor servicio de calidad a los pacientes por valor de \$ 12.202.365.753, dicha tecnología es necesaria para mejorar y optimizar los servicios de atención y tratamiento de la salud de los pacientes, se destaca la adquisición de un Angiografo - azurion 7 m20, Ventiladores de Cuidados Intensivos, Maquina Vital Ecmo para tratamiento de pacientes con enfermedades respiratorias graves entre ellos los Covid19 y remodelaciones a la edificación como la puesta en marcha del piso 9 de la torre David Herrera (oficinas administrativas y ampliación de la Urgencias sede Ocgn entre otras. .

De la adquisición de activos fijos <u>\$ 12.202.365.753</u> fueron adquiridos bajo la modalidad de Leasing Financiero y <u>\$ 5.914.838.210</u> y por otro medio de pago el valor de <u>\$ 6.287.527.543</u>.

La adquisición de nuevos activos, los más significativos se encuentran:

	2021
Leasing	5,914,838,210
Adq. 10 Humificadores Airvo 2 y 6 Humificadores	306,950,000
Adq. 10 Ventiladores Cuidado Intensivo Marca Air liquide y 4 Humificadores Airvo Marca Fisher	662,900,000
Adq. 10 Ventiladores Cuidado Intensivo Pediátricos Monnal.	585,000,000
Adq. 6 Humificadores Airvo Más Accesorios.	116,850,000
Adq. Detector Digital Para Equipos Médicos	129,710,000
Adq. Sistema De Rayos X ConvEncional Movil Marca Philips Colombia.	362,226,695
Adq. Ultra Soun System Marca Philips Colombia.	127,394,868
Adq. Equipos De Computo	669,266,960
Adq. Equipo Angiografo - azurion 7 m20 Más Componentes.	2,954,539,687
Otro Medio De Pago	6,287,527,543
Adq. 4 Calentadores Para Maq. Vital Ecmo Para Cirugía	172,000,000
Adq. Detector De DX D40 CESIO	95,000,000
Adq. Detector De DX D40 G GADOLINIO 14X17	95,000,000
Adq. Dotacion De Frio Para COVID	42,542,500
Adq. Equipo Ffiniti 30 Ultrasound System Marca Phillips	183,893,324
Adq. Maquina Vital Ecmo Para Cirugía	793,300,000
Adq. Planta Eléctrica Para Sede Chipre	184,190,844
Adq. Regulador De Voltaje Para Chiller Ocgn.	472,708,480
Adq. Maquinarias y Equipos	44,387,325
Adq. Maquinarias y Equipos - Agitador Para Laboratorio	1,844,500
Adq. Maquinarias y Equipos - Cabina Para Laboratorio	35,089,044
Adq. Maquinarias y Equipos - Calefacción Para Laboratorio	6,992,000
Adq. Maquinarias y Equipos - Lámpara Para Laboratorio	128,032,100
Adq. Maquinarias y Equipos - Microscopio Para Laboratorio	6,069,000
Adq. Equipos De Computo	64,858,879
Adq. Muebles De oficina	222,395,176
Adq. otros Equipos Médicos Científicos	498,243,214
Equipos Médicos De Laboratorios Para Proyecto De Oncología	91,582,155
Inmueble En Ciénaga Magdalena Calle 18B #18A 03 L2	275,000,000
Obra Piso 9 área administrativa	1,138,555,987
Remodelación De Urgencias Primer Piso Ocgn	1,278,605,295
Adq. Inmobiliario Para oficinas piso 9	213,318,636
Remodelación De la Farmacia Principal OCGN.	243,919,084
Total General	12,202,365,753



2024



12. Activos intangibles

	2021	2020
A. Intangibles -Prog. y Aplicaciones Informáticas	2,909,409,500	2,671,409,500
Amortización - Prog. y Aplicaciones Informáticas	(1,204,316,633)	(906,321,540)
Total Activos intangibles	1,705,092,867	1,765,087,960

Se reconocerá como activo intangible, todo activo que cumpla las tres (3) condiciones siguientes, las cuales se deben presentar simultáneamente:

- Que sea identificable: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- Que se posea el control: se refiere a la capacidad que tiene la Organización para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, pueden restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la compañía o debido a una reducción de los costos.

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica y se desconoce su vida útil esta se amortizará a 10 años.

Los activos intangibles se conforman al 31 de diciembre de 2021 así:

	Vida Util	Valor Histórico	Valor Amortizado	Saldo Neto
Licencia: Winpro 8.1 Sngl Opl NI (273), Office Std 2013 Sngl Olp NI (558) - Winrmtdsktsrvscal 2012 Sngl Olp NI Dvccal (676) Kasperky Endpoint Security For Business (736)	10	895,865,916	575,056,630	320,809,286
Licencia Contra Acta De Instalación Software Daruma S-Salud. (Software De Estadística) (40%)	10	20,068,997	9,718,430	10,350,567
Licencia contra acta de instalación software daruma s-salud. (software de estadística) (saldo)	10	13,379,331	6,031,876	7,347,455
Licencias Antivirus Bitdefender Gravityzoneelite.	3	106,723,925	106,723,925	0
Licencia De Uso De Los Sistemas De Información Hosvital Hs- Seven Erp - Davinci Sar	10	1,462,821,331	451,547,423	1,011,273,908
Licencia De Uso De Los Sistemas De Información Hospittal	10	172,550,000	43,243,837	129,306,163
Licencia De Uso De Caracterización Del Sistema De Información Davinci	10	238,000,000	11,994,522	226,005,478
Total	_	2,909,409,500	1,204,316,642	1,705,092,857

La conciliación del costo y los movimientos de activos intangibles y la amortización se presentan a continuación:

Costo: 2021





Saldo 1 De enero De 2021	2,671,409,500
Adiciones	238,000,000
Retiro	0
Saldo a 31 De diciembre De 2021	2,909,409,500
Amortización Acumulada y Deterioro:	2021
Saldo a 1 De enero De 2020	(906,321,540)
(+) Costo De Amortización	(260,618,235)
(+) Gastos De Amortización	(37,376,858)
(-) Retiro	0
Saldo a 31 De diciembre De 2021	(1,204,316,633)

13. Obligaciones Financieras

Representa los compromisos de pago adquiridos por la Organización por concepto de préstamos con entidades bancarias, ya sea bajo la modalidad de créditos ordinarios o arrendamiento financiero — Leasing, estos créditos son pactados por lo regular de 3 a 6 años y son adquiridos para financiar los proyectos de ampliación de infraestructura y compra de equipos médicos entre otros.

Se reconocen en su momento inicial a su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la emisión del pasivo financiero. Primas o descuentos otorgados en el momento inicial forman parte de dicho valor razonable inicial.

A los pasivos financieros se les debe efectuar causación de rendimientos por el método de la tasa efectiva inicial determinada al momento de su registro inicial, en el caso que los mismos sean mayores a 1 año, en caso contrario se amortizaran o cancelaran mediante cualquier forma de extinguir la obligación

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de este) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Estas partidas son instrumentos financieros dado que nacen de contrato o acuerdo entre las partes, se clasifican en Corriente y no Corriente de la siguiente manera:

Parte Corriente:

	2021	2020
Bancos Nacionales-Pagares (1)	0	9,896,002,740
Arrendamiento Financiero (2)	11,781,035,241	9,202,661,159
Total Pasivos Financieros Corrientes	11,781,035,241	19,098,663,899
Parte No corriente:		
	2021	2020
Bancos Nacionales-Pagares (1)	0	7,215,357,263
Arrendamiento Financiero (2)	17,127,771,613	20,899,994,648
Total Pasivos Financieros No Corrientes	17,127,771,613	28,115,351,911





- (1) Esta Organización canceló de manera anticipada todas sus obligaciones bajo la modalidad de Créditos Ordinarios y/o pagarés.
- (2) A continuación se detallan los arrendamientos financieros a corto y largo plazo a 31 de diciembre de 2021:

Nombre De La Entidad	Obligación No	Tasa	Vr. Saldo Corto Plazo	Vr. Saldo Largo Plazo	Saldo 2021
Banco De Occidente	119708	IBR + 2%	55,441,503	18,480,501	73,922,004
Banco De Occidente	119664	IBR + 2%	59,607,874	19,869,291	79,477,165
Banco De Occidente	120251	IBR + 2%	171,178,433	85,589,217	256,767,650
Banco De Occidente	120564	IBR + 2%	149,601,782	99,734,521	249,336,303
Banco De Occidente	119706	IBR + 2%	176,477,941	117,651,961	294,129,902
Banco De Occidente	123335	IBR + 2%	65,636,269	60,166,579	125,802,848
Banco De Occidente	123366	IBR + 2%	53,031,796	48,612,479	101,644,275
Banco De Occidente	123365	IBR + 2%	75,084,987	81,342,069	156,427,056
Banco De Occidente	124079	IBR + 2%	227,253,540	265,129,130	492,382,670
Banco De Occidente	139207	IBR + 2%	257,632,207	171,754,804	429,387,011
Banco De Occidente	139267	IBR + 2%	116,273,489	96,894,574	213,168,063
Banco De Occidente	140581	IBR + 2%	44,177,076	47,858,499	92,035,575
Banco BBVA	26344	IBR + 1.86%	37,179,465	0	37,179,465
Banco BBVA	26342	IBR + 1.86%	254,466,823	0	254,466,823
Banco BBVA	26343	IBR + 1.86%	165,952,470	41,488,118	207,440,588
Banco BBVA	26341	IBR + 1.86%	96,482,501	0	96,482,501
Banco BBVA	26340	IBR + 1.86%	80,255,055	93,630,897	173,885,952
Banco BBVA	26337	IBR + 1.86%	116,640,238	38,880,079	155,520,317
Banco BBVA	26355	IBR + 1.86%	1,568,350,403	0	1,568,350,403
Banco BBVA	26338	IBR + 1.86%	240,007,811	0	240,007,811
Banco BBVA	26351	IBR + 1.86%	369,243,269	0	369,243,269
Banco BBVA	26350	IBR + 1.86%	301,969,134	0	301,969,134
Banco BBVA	26332	IBR + 1.87%	235,789,135	0	235,789,135
Banco BBVA	26353	IBR + 1.86%	738,113,691	0	738,113,691
Banco BBVA	26352	IBR + 1.87%	256,798,143	0	256,798,143
Banco BBVA	26336	IBR + 1.86%	799,460,596	0	799,460,596
Banco BBVA	26356	IBR + 1.87%	114,520,129	0	114,520,129
Banco BBVA	26348	IBR + 1.87%	252,585,517	0	252,585,517
Banco BBVA	26349	IBR + 1.87%	254,229,991	0	254,229,991
Banco BBVA	26354	IBR + 1.87%	781,186,286	0	781,186,286
Banco BBVA	26459	IBR + 2.15%	80,190,029	1,523,610,544	1,603,800,573
Banco BBVA	26346	IBR + 1.86%	22,043,060	66,129,181	88,172,241
Banco BBVA	26347	IBR + 1.86%	46,183,300	508,016,303	554,199,603
Banco BBVA	26345	IBR + 1.86%	75,972,324	436,840,864	512,813,188
Banco BBVA	26331	IBR + 1.86%	34,518,868	215,742,923	250,261,791
Banco BBVA	26330	IBR + 1.86%	41,411,141	465,875,338	507,286,479
Banco BBVA	26328	IBR + 1.86%	13,112,123	85,228,797	98,340,920
Banco BBVA	26329	IBR + 1.86%	14,279,911	92,819,419	107,099,330
Banco BBVA	26326	IBR + 1.86%	26,708,547	180,282,690	206,991,237
Banco BBVA	26327	IBR + 1.86%	39,376,815	265,793,500	305,170,315
Banco BBVA	26520	IBR + 1.86%	45,176,177	327,527,281	372,703,458
Banco BBVA	25616	IBR + 1.86%	20,537,686	148,898,227	169,435,913
Banco BBVA	25695	IBR + 1.86%	219,968,389	2,584,628,569	2,804,596,958
Banco Itau	133550-4	DTF + 2,58%	35,114,474	93,638,598	128,753,072



GENERAL
DEL NORTE
Un compromiso con la vida
Notas a los estados Financieros
A 31 de Diciembre de 2021-2020
(Expresados en pesos Colombianos)



163.985

Banco Itau	133554-6	DTF + 2,58%	23,771,996	63,391,989	87,163,985
Banco Itau	133573-6	DTF + 2,58%	24,861,494	70,440,900	95,302,394
Banco Itau	134392-0	IBR + 2.669%	113,960,677	37,986,892	151,947,569
Banco Itau	134546-1	IBR + 5.60%	44,032,682	110,081,704	154,114,386
Banco Itau	134385-4	IBR + 2.669%	44,437,921	114,797,964	159,235,885
Banco Itau	134228-6	IBR + 2.669%	42,296,433	109,265,784	151,562,217
Banco Itau	134093-4	IBR + 3.728%	2,208,120,543	6,440,351,584	8,648,472,127
Banco Itau	134554-5	IBR + 5.6%	77,414,711	225,792,907	303,207,618
Bancolombia	201043	IBR + 1,8%	340,382,427	1,673,546,933	2,013,929,360
Banco De Bogotá	355650546	IBR + 1,8%	21,848,180	0	21,848,180
Banco De Bogotá	355800233	IBR + 1,8%	10,687,782	0	10,687,782

Total Obligaciones Con Leasing Financiero

11,781,035,241 17,127,771,613

28,908,806,854

A continuación, se presenta el movimiento de la cuenta obligaciones financieras durante al año 2021:

Obligaciones a 31 dic 2020	47,214,015,810
(mas) Obligaciones Contraídas Año 2021 (Nuevas)	10,750,110,692
(menos) Pago y Abonos De Obligaciones Contraídas Año 2021 y Anteriores	(29,055,319,648)
Total obligaciones a 31 dic 2021	28,908,806,854

El valor causado y cancelado por concepto de intereses corrientes durante el año 2021 fue la suma de **\$1.876.735.296** el cual fue cargado a los resultados del ejercicio contable.

14. Proveedores y otros Acreedores

	2021	2020
Proveedores Nacionales - Bienes Y Servicios (1)	72,842,790,385	69,716,422,727
Proveedores Nacionales - Prestadores De Servicios De Salud (1)	47,884,701,181	42,153,235,612
Cuentas Por Pagar A Contratistas Nacionales (1)	0	24,823,412
Honorarios (1)	5,612,689,161	5,790,393,166
Servicios Públicos (1)	13,631,237	22,000,068
Otros Costos Y Gastos Por Pagar (1)	787,501,174	1,312,849,748
Otros Acreedores Varios (2)	34,922,573,333	40,727,035,595
Total Cuentas por pagar	162,063,886,471	159,746,760,328

(1) Cuentas Por pagar Proveedores: Este rubro representa las cuentas por pagar a proveedores nacionales por concepto de adquisición de bienes, servicios, honorarios, servicios públicos y otros costos y gastos por pagar, los servicios se clasifican en bienes y servicios que se refiere a los contratados para la operatividad de la Clinica y servicios de cuentas de salud, que corresponde a los servicios contratados por la atención de pacientes de programas.

En razón a la reactivación económica por los efectos posteriores de la pandemia y como plan de acción se ha realizado adquisición de bienes y servicios, como son elementos de bioseguridad, mejora en sus instalaciones para brindar un mejor entorno a los pacientes y sus familias, también se han realizado nuevos acuerdos de pagos a proveedores consistentes en la ampliación de los plazos de pago.





Igualmente, este incremento se vio afectado por el abastecimiento de productos de alto costo lo cual incrementa las cuentas por pagar.

La Organización tiene una rotación de la cuenta por pagar de 104 días, adicionalmente no se carga intereses sobre las cuentas por pagar a proveedores una vez es vencido el plazo.

Como políticas de pago a proveedores está el pago por vencimientos e ir acorde al estado de cuenta de cada proveedor, con otorgamientos de descuentos financieros por pronto pago.

A continuación, se relaciona las cuentas por pagar clasificada por edades de vencimientos:

	2021	Participación %
Suma De Cuentas Por Pagar No Vencidas:	86,953,890,291	68.39%
Suma De Obligaciones En Mora 1 a 30 Días	30,977,533,733	24.36%
Suma De Obligaciones En Mora 31 a 60 Días	2,159,604,631	1.70%
Suma De Obligaciones En Mora 61 a 90 Días	1,776,587,884	1.40%
Suma De Obligaciones En Mora Entre 91 y 180 Días	1,808,761,811	1.42%
Suma De Obligaciones En Mora 181 a 360 Días	1,734,694,302	1.36%
Suma De Obligaciones En Mora Superiores a 360 Días	1,730,240,483	1.36%
Total	127,141,313,135	100.00%

Como estrategias comerciales y en aras obtener beneficios tanto como para los proveedores se siguen haciendo acuerdos de pagos consistentes por medio de cruces de cuentas y/o cesiones de créditos dentro de los principales tenemos el de Droguerías Cruz Verde y Sanitas EPS.

A continuación, se detallan algunos de nuestros principales proveedores a diciembre 31 de 2021:

	2021	Participación %
Laboratorios Baxter S.A	5,277,237,292	4.15%
Lab. Clinico Clinica General Del Norte S.A.S.	4,675,394,021	3.68%
Productos Roche S.A.	3,852,926,988	3.03%
Centro De Radioterapias Oncol Del Norte & cia S.A.S	3,786,632,901	2.98%
Baxalta Colombia S.A.S	3,733,818,817	2.94%
Sanofi-Aventis De Colombia S.A.	3,188,021,509	2.51%
Medtronic Colombia S.A.	2,606,183,674	2.05%
Pfizer S.A.S.	2,415,096,809	1.90%
Ese Hosp. La Divina Misericordia	2,192,575,466	1.72%
Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S.	2,098,176,160	1.65%
Merck Sharp & Dohme C/bia SAS	1,812,038,948	1.43%
Medisin SAS	1,711,028,754	1.35%
Bristol-Myers Squibb De Col.	1,624,083,633	1.28%
Su Aliado Laboral S.A.S	1,611,511,381	1.27%
Novartis De Colombia S.A.	1,602,146,818	1.26%
Lab. Servier De Colombia S.A.S	1,538,320,991	1.21%
Procaps S.A.	1,527,605,996	1.20%





	2021	Participación %
Boston Scientific Colombia Limitada	1,462,612,368	1.15%
Laboratorio Franco Colombiano Lafrancol S.A.S	1,425,916,306	1.12%
Rts S.A.S.	1,362,087,216	1.07%
Otras Cuentas por pagar	77,637,897,087	61.06%
Total Cuentas Por Pagar	127,141,313,135	100.00%

En general la Organización estableció el giro oportuno de las cuentas a proveedores de acuerdo a los estados de cartera de cada uno para mantener las condiciones comerciales y no perder descuentos por pagos extemporáneos y seguir manteniendo las buenas relaciones comerciales con sus proveedores.

(2) **Acreedores varios**: En esta cuenta se registran algunos pasivos como particulares a corto plazo y adicionalmente se contabilizan los cheques girados y no cobrados el cual se refleja una disminución producto de la cancelación de compromisos de periodos anteriores.

15. Pasivos por Impuestos

	2021	2020
Retención En La Fuente (1)	1,501,221,943	1,376,732,827
De Renta y Complementarios (2)	0	1,988,692,020
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar	114,588,241	25,729,432
Impuesto De Industria y Comercio Por Pagar	39,233,905	39,204,781
Impuesto Diferido Pasivo	0	577,547,343
Total Retención En La Fuente, Impuestos Por Pagar	1,655,044,089	4,007,906,403

- (1) Esta cuenta corresponde a las retenciones en la fuente sobre el impuesto de renta nacional, las autorretenciones al impuesto de renta de acuerdo a lo ordenado en la ley 1819 de 2016 y normas concordantes, la retención del Impuesto de Industria y Comercio Distrital efectuadas a nuestros proveedores al momento del devengo o pago de sus facturas, por los diferentes conceptos tributarios (compras, servicios, honorarios, etc) durante el periodo de Diciembre del 2021 y que a la fecha de corte están pendiente por consignar, estas retenciones son presentadas y consignadas oportunamente a la Dirección de Impuesto y Adunas Nacionales y Distrito Especial y Portuario de Barranquilla.
- (2) Por disposiciones fiscales según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por el artículo 92 de Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2021 será del 31 %. Aplicados sobres las utilidades del periodo. La Organización realizo la provisión estimada en base a esta tarifa de las utilidades del periodo, este saldo es el residuo después de compensar esta cuenta con los Anticipos de Impuestos por cobrar a la Autoridades tributarias nacionalices y Distritales. para el año 2021 el valor de los anticipos de impuesto de renta fue superior a los impuestos de renta por pagar liquidados contablemente por ende el saldo cero en esta cuenta.





(3) La Organización reconoce el impuesto sobre las ventas, el impuesto de Industria y Comercio generado en cada periodo de acuerdo con las tarifas establecidas en el municipio de Barranquilla donde lleva a cabo su actividad. Cabe aclarar que por disposición legal y por mandato del acuerdo 030 articulo 57 y sentencias del Consejo de Estado las actividades que desarrollen las Instituciones Prestadoras de Salud en lo pertinente a los planes obligatorios de salud y cualquiera otra actividad de salud NO están sujetas a este impuesto, pero si las actividades que se encuentren gravadas (arrendamientos de bienes inmuebles, otros ingresos, etc).

16. Beneficios a empleados

	2021	2020
Nominar Por Pagar	3,425,360,615	2,587,014,374
Cesantías	1,453,355,068	1,639,632,053
Intereses Sobre Cesantías	156,708,126	180,726,993
Vacaciones	643,584,816	912,474,879
Prima De Servicios	8,930,845	55,944,943
Aportes a Riesgos Laborales	57,884,500	47,901,100
Contratos De Personal Temporal	1,997,600,572	2,126,742,206
Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	388,600,400	348,431,000
Aportes a Seguridad Social En Salud - Empleador	1,082,800	131,672,600
Aportes Al Icbf, Sena y Cajas De Compensación	138,884,800	130,585,600
Total, Beneficios a Empleados	8,271,992,542	8,161,125,748

Se registran todas las retribuciones de los empleados que presten sus servicios a la Organización a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los beneficios de los empleados, se establece requerimientos separados para cada uno de ellos.

De acuerdo con lo establecido en la NIC 19 esta Organización presenta beneficios tales como:

- 1. Sueldos, salarios, comisiones, aportes a la seguridad social y bonificaciones.
- 2. Viáticos que no sean legalizados adecuadamente conforme a la norma local lo estipula.
- 3. Permisos retribuidos a corto plazo (tales como los derechos por permisos remunerados o los permisos remunerados por enfermedad), cuando se espere que éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Las obligaciones por beneficios de corto plazo mencionados anteriormente son contabilizadas inmediatamente. Estos beneficios no requieren de hipótesis actuariales para medir las obligaciones o los costos correspondientes y, por lo tanto, no hay lugar a ganancias o pérdidas actuariales.

Los beneficios se reconocerán cuando un empleado haya prestados sus servicios durante el periodo contable, reconociendo el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios

Organización reconoce las prestaciones sociales de tipo legal, así como los importes por concepto de aportes parafiscales, seguridad social y seguridad pensional.

17. Provisiones



GENERAL
DEL NORTE

Un compromiso con la vida

Notas a los estados Financieros
A 31 de Diciembre de 2021-2020
(Expresados en pesos Colombianos)



Pasivos por Provisiones	2021	2020
Provisiones Litigios y Demandas (1)	998.155.147	0
Provisiones Para Costos y Gastos (2)	8.725.574.481	13.842.193.841
Total, Provisiones	9.723.729.628	13.842.193.841

(1) Provisiones Litigios y Demandas

Esta Organización con el objeto de realizar el reconocimiento de las obligaciones remotas y los pasivos contingentes, por concepto de litigios y demandas en contra de la entidad, considera la valoración del contingente y la probabilidad final de pérdida, mediante informe del departamento jurídico en cual se notifica el tipo de proceso, nombre del demandante, nombre del despacho judicial y el valor de la reserva, este último lo determina de acuerdo a si el proceso está asegurado o no, en caso se estar asegurado se provisiona el valor del deducible con cargos al Estado de Resultado.

A continuación, relacionamos los procesos con remota pérdida a diciembre 31 de 2021:

Demandante	Con Cargo a:	Tipo de Acción	Despacho Judicial	2021
Pedro Manuel Gonzalez Betts	Resultados del Ejercicio	PROCESO VERBAL	JURISDICCIÓN CIVIL Despacho: Juzgado Civil de Circuito Juzgado número: 008 Colombia Atlántico Barranquilla Tipo de Despacho: De Origen	34,400,000
Rosario Rangel	Resultados del Ejercicio	PROCESO VERBAL	JURISDICCIÓN CIVIL Despacho: Juzgado Civil de Circuito Juzgado número: 002. Colombia Bolívar Cartagena Tipo de Despacho: De Origen	30,000,000
Gladys Galván Atencia	Resultados del Ejercicio	PROCESO VERBAL	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Juzgado Administrativo Oral Juzgado número: 003. Colombia Magdalena Santa marta Tipo de Despacho: De Origen	900,000,000
Jhon Samper Vasquez	Resultados del Ejercicio	ORDINARIO LABORAL	JURISDICCIÓN LABORAL Despacho: Juzgado Laboral de Circuito Juzgado número: 004. Colombia Bolivar Cartagena Tipo de Despacho: De Origen	33,755,147
Total				998,155,147

(2) Provisiones Para Costos y Gastos

Corresponde a provisión para costos y gastos causados en periodos anteriores, provisión realizada que buscaba prever costos y gastos necesarios para esos periodos. En los años subsiguientes estos valores están siendo amortizados en la medida que estos costos y gastos se van ejecutando.





18. Otros pasivos – anticipos y avances y depósitos recibidos

	2021	2020
Otros Pasivos Por Servicios De Salud (1)	3,692,994,216	4,053,637,113
Giros Para Abono a Cartera Pendientes De Aplicar (2)	1,077,902,964	1,839,597,647
Depósitos Recibidos Para Garantía En La Prestación De Servicio	2,994,280,394	2,994,280,394
Para estabilidad de Obra (3)	756,923,151	756,923,151
Otros Descuentos De Nomina	335,190,574	106,440,830
Total, Otros Pasivos y Depósitos Recibidos	8,857,291,299	9,750,879,135

- (1) Esta cuenta representa los saldos de los valores que están pendientes por descargar en el aplicativo de cartera por concepto de cruces de cuentas.
- (2) Esta cuenta representa los saldos de los valores que están pendientes por descargar en el aplicativo de cartera por concepto de partidas que la organización recibe y no logra identificar.
- (3) Retención a terceros sobre contratos; Representa los descuentos efectuados por este ente económico sobre pagos parciales, para garantizar la estabilidad de obra u otras obligaciones producto de la relación contractual. Este pasivo corresponde al contratista Prabyc Ingenieros SAS el cual está pendiente para conciliar debido a que no se ha hecho entrega de la obra de construcción del parqueadero.

19. Cuentas por pagar con Vinculadas

	2021	2020
Otras Cuentas Por Pagar Accionistas	126,221,298	3,413,433,179
Total	126,221,298	3,413,433,179

Corresponde a préstamo recibido de parte del accionista Inversiones herrera Cure para cubrir una necesidad de flujo de caja durante el año 2021, este se cancelará en el periodo siguiente.

20. Dividendos y participaciones por pagar

	2021	2020
Dividendos Por Pagar	39,434,190,944	43,250,913,811
Total	39,434,190,944	43,250,913,811

Representa los valores pendientes por pagar a los accionistas, aprobados en asamblea del año 2021 y que correspondían a las utilidades del ejercicio contable del año 2019.

21. Patrimonio

El patrimonio está conformado de la siguiente manera a diciembre 31 de 2021:

	2021	2020
Capital Autorizado	46,000,000,000	46,000,000,000
Capital Por Suscribir (Db)	(10,477,900,000)	(10,477,900,000)





Total Patrimonio	393,221,236,094	353,626,642,116
Propiedad Planta y Equipo	37,187,793,189	37,107,793,109
Ganancias o Pérdidas Por Cambios En El Superávit (2)	37,187,793,189	37,187,793,189
Otros Impactos Por Transición	(2,030,186,207)	(2,030,186,207)
Impuestos y Gravámenes	(1,353,457,472)	(1,353,457,472)
Transición -Otros Activos	(209,207,225)	(209,207,225)
Transición -Propiedad Planta y Equipo	36,439,425,820	36,439,425,820
Transición -Inventarios	(659,337,770)	(659,337,770)
Transición - Cuentas Por Cobrar	(890,357,661)	(890,357,661)
Transición - Inversiones	28,389,522,698	32,850,301,660
Utilidades o Excedentes Acumulados	48,128,837,340	18,114,777,128
Utilidad Del Ejercicio De Operaciones Continuadas	59,811,895,613	45,770,582,885
Reservas Ocasionales-Para Futuras Capitalizaciones	121,058,752,234	121,058,752,234
Reservas Obligatorias-Reserva Legal(1)	31,825,455,535	31,825,455,535

- (1) De las reservas acumuladas, la sociedad está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de la utilidad neta de cada ejercicio y su objetivo es proteger el patrimonio de la Organización en caso de eventuales perdidas, esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, para el año 2021 no se apropiaron por ser superior al 50% del capital suscrito y pagado.
- (2) Ganancias por cambio en el superávit de propiedad planta y equipo, esta cuenta representa las revalorizaciones de la cuenta de edificaciones, generando un superávit por valorización sobre edificación, este valor será transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja del activo y cuando este sea vendido y solo podrá reconocerse la diferencia entre el valor en libros del activo (importe revaluado menos depreciaciones y deterioro) y el valor de venta.

La siguiente es la composición del capital suscrito y pagado 31 diciembre de 2021.

Detalle	Año 2021	Año 2020
No De Acciones En Capital Autorizado	46,000,000	46,000,000
No De Acciones En Capital Suscrito y Pagado	35,522,100	35,522,100
Valor Del Patrimonio Neto	393,221,236,094	353,626,642,116
Valor Nominal De La Acción	1,000	1,000
Valor Intrínseco De Las Acciones	11,070	9,955
Composición Accionaria		
No Acciones Preferenciales Del Sector Familiar Inversionista	30,254,072	30,254,072
No Acciones Preferenciales Del Sector Medico	5,268,028	5,268,028
Total Numero de Acciones	35,522,100	35,522,100
22. Ingresos operacionales		
	2021	2020
Ingresos De Act Ordinarias De Las Entidades Que Conforman El Sgsss - Eventos (1)	255,920,087,734	188,837,165,810
Ingresos Programas Especiales (2)	347,991,969,906	345,350,741,612
Total Ingresos Netos De Actividades Ordinarias	603,912,057,640	534,187,907,422





(1) Los ingresos por actividades ordinaria bajo la modalidad de eventos se incrementaron en un 36%, en razón a que para el año 2021 todos lo servicio estuvieron operando normalmente producto de la apertura gradual de la economía el cual estuvo parcialmente cerrada por el tema de la pandemia.

Estos son nuestros principales ingresos por actividades ordinarias eventos durante el periodo 2021:

	2021	2020
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	70,348,802,469	81,823,769,866
Unión Temporal Bienestar Ips Clinica General Del Norte	42,176,333,218	303,418,997
Eps y Medicina Prepagada Suramericana S.A	24,978,953,976	13,857,892,161
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S.	21,131,575,447	8,578,629,442
Asociacion Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud Eps-s	17,512,556,113	11,529,935,588
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.	16,792,589,835	10,617,844,154
Salud Total Entidad Promotora De Salud	13,666,905,493	7,036,504,657
Caja De Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	12,000,354,678	10,732,923,671
Bienestar Ips S.A.S.	5,705,795,881	465,324
Comparta Eps En Liquidación	5,445,433,715	4,750,099,121
Medicina Integral S. A.	1,415,805,154	1,298,323,236
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	1,389,461,604	1,265,359,180
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	1,064,835,656	364,846,823
Ambuq Eps-s-ess	993,287,542	4,935,852,091
Otros Ingresos - Eventos	21,297,394,935	31,741,299,480
Total Ingresos Por - Eventos	255,920,085,713	188,837,163,790

(2) Los Ingresos de Programas tuvieron un incremento del 1%, estos ingresos corresponden a la atención de paciente contratadas con entidades del Estado bajo la modalidad de Capitación. Estos ingresos representan el <u>58%</u> del total de los ingresos operacionales.

A continuación, presentamos el top de las ventas más significativas de Programas por tercero durante el año 2021:

	2021	2020
Fide Patri Auto Fiduciaria La Previsora S.A.	190,470,765,492	31,264,117,288
Union Temporal Del Norte Region Cinco	74,663,706,007	71,548,737,042
Union Temporal Ferronorte	72,097,003,356	11,111,723,432
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S. A	8,968,182,529	7,927,552,823
Fdo De Pasivo Social De Ferrocarriles Nacionales De Colombia	1,416,876,240	61,768,751,116
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	375,436,282	173,477,018
Fiduciaria La Previsora S.A.	0	150,479,687,012
Union Temporal Nortolimpus	0	11,076,695,881
Total Ingresos Programas	347,991,969,906	345,350,741,612

Reserva Técnica: Dentro del contrato de capitación con el Fondo de Magisterio se estableció una Reserva técnica de acuerdo al parágrafo primer de Obligaciones Financieras, cláusula quinta del contrato 12076-007-2017 entre Fiduprevisora y Organización Clínica General Del Norte SA, el cual al tenor dice "se debe mantener durante todo el periodo de ejecución del contrato una reserva técnica equivalente a la sumatoria de una (1) UPCM mensuales por todos sus afiliados de conformidad con el valor estimado del contrato", esta Organización da cumplimiento con lo





ordenado en el contrato para lo cual esta reserva se ve reflejada en las cuentas de Efectivo y Equivalentes del efectivo (cuenta 11) que tiene un saldo de \$ 38.378.443.844.

23. Costos de prestación de servicios

Los costos de servicio para el desarrollo de las actividades al corte 31 de diciembre del 2021 se compone de los siguientes conceptos:

	2021	2020
Materiales y Suministros a Pacientes - Eventos	181,657,288,885	162,851,239,278
Servicios Asistenciales Subcontratados -Programas	120,159,580,780	88,043,347,584
Costos De Personal Directo - Temporales	99,837,103,768	86,623,342,427
Honorarios	46,048,271,854	42,471,220,434
Servicios Asistenciales Subcontratados - Eventos	21,342,536,200	12,003,218,900
Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo	10,242,342,993	9,827,020,543
Costos De Reparación y Mantenimiento	6,955,107,538	12,325,264,624
Diversos	3,305,733,370	1,742,732,936
Servicios Públicos	3,233,253,725	2,664,047,892
Costos De Viaje	2,305,895,988	1,929,928,502
Otros Servicios Administrativos	1,731,092,207	1,740,001,769
Seguros	1,684,051,831	1,268,523,110
Otros Servicios - Informáticos	1,427,839,673	664,744,903
Impuestos gravámenes y Tasas	495,017,049	544,890,874
Arrendamientos	362,654,170	880,025,922
Amortización Activos Intangibles Al Costo	260,618,235	275,018,563
Legales - Tramites y Licencias	42,527,431	315,919,250
Servicios Publicidad	3,330,000	0
Contribuciones y Afiliaciones	608,233	0
Total Costos Por Prestación De Servicios.	501,094,853,930	426,170,487,511

En términos generales los costos se vieron afectados por el incremento de pacientes durante el periodo 2021, muy especialmente en los siguientes el rubro:

- Materiales y Suministros a Pacientes, incremento por el problema de desabastecimiento de algunos medicamentos e insumos que se presentaron durante el año, situación que impacto significativamente en los resultados operativos, igualmente la adquisición de productos de bioseguridad para mitigar la pandemia generada por el Covid19.
- Costos De Reparación y Mantenimiento, incremento en los costos de mantenimiento de equipos médicos en razón a que para el año 2021 hubo mayor cobertura por los ingresos de nuevos equipos y debido a la reactivación de todos los servicios el cual no estaban funcionando completamente en el periodo anterior.
- Servicios Asistenciales Subcontratados, se incrementó los costos por servicios subcontratados por el aumento del volumen de pacientes tanto de programas como eventos, en aras de prestar los servicios de salud de manera eficiente y oportuna a nuestros pacientes.

24. Gastos de administración





Los gastos administrativos para el desarrollo de las actividades al corte 31 de diciembre del 2021 se compone de los siguientes conceptos:

	2021	2020
Gastos De Personal Directo - Temporales	26,628,443,924	21,802,748,593
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	7,758,234,673	4,928,361,832
Diversos	6,303,588,192	4,767,746,231
Servicios Públicos	6,211,038,308	5,504,787,188
Honorarios	2,899,340,484	2,548,984,394
Arrendamientos	2,351,398,109	2,335,406,636
Gastos De Reparación y Mantenimiento	1,316,658,430	1,207,263,986
Impuestos Gravámenes y Tasas	1,069,813,528	1,215,135,329
Provisiones	998,155,147	0
Otros Servicios - Informáticos	991,899,078	925,272,550
Otros Servicios Administrativos	983,931,389	965,903,154
Legales - Tramites y Licencias	879,739,300	108,579,645
Seguros	676,553,836	184,383,530
Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo	588,950,260	553,731,602
Deterioro En Asociadas - Método De Participación	473,910,093	331,788,816
Gastos De Parqueadero	305,095,242	266,100,698
Contribuciones y Afiliaciones	64,863,913	37,676,768
Gastos De Viaje	53,062,680	103,454,008
Servicios Publicidad	39,554,388	19,379,112
Amortización Activos Intangibles Al Costo	37,376,858	39,010,421
Total, Gastos De Administración	60,631,607,832	47,845,714,493

Dentro de los gastos más significativo tenemos:

- Deterioro De Cuentas Por Cobrar, Corresponde a incremento del deterioro de cartera para el periodo 2021 en razón a que de acuerdo a comité de cartera se autorizó el castigo sobre una cartera incobrable.
- Legales: Incremento por pago de levantamiento de hipotecas de inmuebles.
- Seguros: Incremento por cancelación de pago de pólizas de seguros y garantía única de seguros de cumplimiento en favor de la Entidades Estatales (Régimen Privado De Contratación).
- Provisiones: Reconocimiento de gastos por concepto de provisiones en relación a procesos jurídicos remotos perdidos.

25. Otros Ingresos de Operación.

Los ingresos no operacionales corresponden a ingresos recibidos por rendimientos financieros, dividendos recibidos, arrendamientos de inmuebles, subvenciones recibidas por el gobierno debido a la situación de pandemia por el Covid -19 como el subsidio de Nomina PAEF, disponibilidad de camas UCI, entre otros.

	2021	2020
Ingreso Por Disposición De Activos	19,955,982,222	0
Diversos	4,158,644,917	2,535,586,191
Recuperaciones	2,816,551,393	5,232,296,774
Reversión De Las Perdidas Por Deterioro De Valor	2,679,881,998	78,017,949
Método De La Participación	2,368,647,879	1,567,454,230



GENERAL
DEL NORTE
Un compromiso con la vida
Notas a los estados Financieros
A 31 de Diciembre de 2021-2020
(Expresados en pesos Colombianos)



Dividendos y Participaciones	1,921,461,955	1,584,034,729
Ganancias En Inversiones e Instrumentos Financieros	1,858,812,522	457,496,089
Arrendamientos Operativos	1,716,002,981	874,712,053
Comisiones	1,324,447,886	295,430,377
Indemnizaciones	659,054,358	456,052,383
Servicios	346,603,356	287,327,941
Honorarios	13,504,994	0
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	39,819,596,461	13,368,408,716

Durante el año 2021 esta Organización realizo venta de Inversiones generando una ganancia por disposición de activos por valor \$ 19.955.982.222.

26. Gastos Financieros

Los gastos administrativos para el desarrollo de las actividades al corte 31 de diciembre del 2021 se compone de los siguientes conceptos:

	2021	2020
Intereses	2,163,524,803	4,411,887,790
Gravamen a Los Movimientos Financieros	1,709,655,138	1,632,498,115
Comisiones	1,114,654,770	165,917,516
Gastos Bancarios	85,192,530	20,130,000
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	5,073,027,241	6,230,433,421

27. Impuestos a Las Ganancias

Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes.

La Compañía evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

Conforme a lo anterior, el impuesto diferido debe ser medido a una tarifa general por impuesto sobre la renta del 35% la cual fue modificada en virtud de la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, denominada Ley de inversión social.





El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Finalmente, el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, estableció una alternativa contable para mitigar los efectos del cambio de tarifa del impuesto de renta en el periodo gravable 2021, la cual consiste en que podrá reconocerse dentro del patrimonio de las entidades en los resultados acumulados de ejercicios anteriores, el valor del impuesto diferido derivado del cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta, es decir, los cinco puntos adicionales que se generan de pasar de una tarifa de 30% a una del 35%.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, son los siguientes:

	2021	2020
Utilidad Antes De Impuestos	76,932,165,098	67,309,680,713
Calculo De La Provisión De Impuesto De Renta Año Gravable 2021 (31%) - 2020 (32%)	17,662,616,692	21,539,097,828
Impuesto Sobre Las Ganancias Ocasionales 2021 10%	1,995,598,222	0
Menos: Anticipos De Impuestos y Contribuciones:		
Autor retención Renta 0.8%	(5,109,464,000)	(4,411,466,000)
Anticipo Impuesto De Renta	(4,488,774,001)	(3,560,851,000)
Retención En La Fuente	(11,247,292,263)	(11,588,415,898)
Total Impuesto Por Pagar 31-12-2020	0	1,978,364,930
Total Anticipo De Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor 2021	(1,187,315,350)	0

El Impuesto a las ganancias reconocido en el estado de resultado es el siguiente:

Descripción Cuenta	Balance IFRS 2021	Balance Fiscal 2021	Diferencia Base para impuesto diferido	Tipo de diferencia	Impuesto diferido Tarifa 35% <u>Activo</u>	Impuesto diferido Tarifa 35% <u>Pasivo</u>
Deudores Del Sistema Deterioro Acumulado	189,164,560,640	189,164,560,640	0			
De Cuentas Por Cobrar (Cr)	(12,356,328,083)	(8,330,552,575)	4,025,775,508	Temporaria	1,409,021,428	0





Propiedad Planta y Equipos	327,184,176,011	327,184,176,011	0			
Depreciación Acumulada	(134,088,955,057)	(130,701,684,615)	3,387,270,442	Temporaria	1,185,544,655	0
Neto	0	0	0		2,594,566,083	0
Saldo anterior					Į.	56,620,654
Saldo contable					2,59	94,566,083
Ajuste Con Cargo Al estado De Resultados					(2,53	7,945,428)

28. Cuentas de Orden.

Las Cuentas de Orden agrupan las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera del ente económico. Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de activos, información gerencial o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y las declaraciones tributarias.

La Organización tiene registradas las siguientes cuentas de orden deudoras y Acreedora:

	2021	2020
Deudoras (1)		
Otros Litigios y/o Demandas - laudo Arbitral	69,839,011,902	0
Deudores Contrato Ut Reg3-A. Costo	70,022,654,153	70,022,654,153
Acreedoras: (2)		
Inventario En Consignación	4,287,192,669	1,731,508,567
Otros Litigios y/o Demandas - laudo Arbitral	69,839,011,902	0
Contrato De Compra Venta De Acciones	0	5,000,000,000
Total Cuentas De Orden	213,987,870,626	76,754,162,720

(1) Las cuentas de orden deudoras:

Otros Litigios y/o Demandas - laudo Arbitral: Corresponde a Laudo Arbitral de fecha 25 de mayo de 2021, posición adoptada por el tribunal Arbitral de la Cámara de Comercio de Bogotá en contra de Medimás EPS S.A.S., Prestnewco S.A.S. y Prestmed S.A.S., contra Cafesalud EPS S.A. en Liquidación; y de ésta última contra Medimás EPS S.A.S. y Otras. La Organización Clinica General en calidad de garante realizo el reconocimiento contable en cuentas de orden para mostrar la realidad económica, este fue contabilizado en la proporción que como obligada subsidiaria del pago de la misma debe asumir junta a los demás deudores subsidiarios al mismo pago.

Deudores Contrato Ut Reg3-A.Costo: Corresponden a demanda de la Unión temporal Región 3 identificada con Nit No 900.519.281 (En la cual la Organización Clinica General del Norte tiene una participación del 63%) a la sociedad Fiduciaria la Previsora (Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio) por concepto de incumplimiento del contrato de prestación de servicio médicos asistenciales No 12076-004-2012, este proceso arbitral se lleva a cabo en el Despacho Judicial: Centro de Conciliación y Arbitraje de la cámara de Comercio de Bogotá.





(2) Las cuentas de orden acreedoras al 31 de diciembre 2021 agrupan los compromisos y obligaciones de la entidad, y comprende los inventarios de medicamentos dejados por nuestros proveedores en consignación. Los medicamentos entregados en consignación no son un activo de la Organización, puesto que aún no se realizado la venta o no se ha trasferido el dominio, los medicamentos solo se descargan del activo una vez el dominio jurídico haya sido transferido, y esto solo sucede al momento de realizar la venta. Y existía un contrato de compraventa de acciones suscrito entre Organización Clinica General del Norte y accionista de la sociedad Clinica Mediesp SAS para la adquisición del 30% del capital suscrito y pagado (105.000 acciones). Que el valor a pagar por la totalidad de las acciones será cancelado una vez se encuentre ejecutoriada la sentencia de un proceso jurídico que tiene al accionista actual, establecido en acuerdo de voluntades entre las partes. Para el año 2021 este valor fue cancelado por lo que se reversa la operación para dar el reconocimiento al rubro de Inversiones.

Provisiones y contingencias.

La Organización Clinica General del norte SA, al corte de diciembre 31 de 2021 tiene procesos de responsabilidad médica en contra de la entidad, litigios y/o demandas que se encuentran en trámite y que de acuerdo a informe de nuestro departamento jurídico, el estado actual de cada proceso en curso son <u>remoto de perdida</u>, dicho informe está fundamentado en que en caso de pérdida de algún proceso de la Organización, esta entidad viene tomando cada año, <u>pólizas de responsabilidad civil médica</u> con aseguradoras autorizadas para funcionar en Colombia y expedir este tipo de pólizas, con el objeto de garantizar el pago de las posibles condenas que emitan Jueces de la República por los daños y/o perjuicios recibidos por los demandantes, dentro de los proceso en los cuales figura como demandada esta entidad.

Dentro de las demandas más significativas tenemos:

Demandante	Descripción	Estado	Tipo caso	Jurisdicción
Maria Jose	Demandan indemnización por	Abierto	Proceso	JURISDICCIÓN CIVIL
Navarro Jorge	supuesta falla en la prestación de		verbal	Despacho: Juzgado Civil de Circuito
	los servicios de salud.		general	Juzgado número: 003
			(CGP)	Colombia, Sucre, Sincelejo
				Tipo de Despacho : De Origen
Jesús Nicolás	Demandan el pago de	Abierto	Acción de	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA
Flórez	indemnización por daños, perjuicios		Reparación	Despacho: Juzgado Administrativo
	por supuesta falla en la prestación		Directa	Juzgado número: 037
	de los servicios de oftalmología.			Colombia, Bogotá, Bogotá
				Tipo de Despacho : De Origen
David Polanco	Demandan el pago de	Abierto	Acción de	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA
Castro	indemnización por daños y		Reparación	Despacho: Juzgado Administrativo Oral
	perjuicios ocasionados en la		Directa	Juzgado número: 4
	atención de salud.			Colombia, Atlántico, Barranquilla
				Tipo de Despacho : De Origen
Insumequi	Demandan el pago de facturas que	Abierto	Proceso	JURISDICCIÓN CIVIL
Distribuciones	fueron glosadas por la OCGN por		ejecutivo	Despacho: Juzgado Civil de Circuito
	servicios de medicamentos.		para el pago	Juzgado número: 014
			de sumas de	Colombia, Atlántico, Barranquilla
			dinero (CGP)	Tipo de Despacho : De Origen





Carlos Vargas Rosas	El demandante solicita la reparación por supuestos daños causados cuando se le suministro atención médica.	Abierto	Acción de Reparación Directa	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Tribunal Administrativo Colombia, Atlántico, Barranquilla Tipo de Despacho : De Origen Sala: Sala Oralidad
Eric Enrique Barrios Cueto	El demandante solicitar indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Acción de Reparación Directa	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Juzgado Administrativo Juzgado número: 003 Colombia, Atlántico, Barranquilla Tipo de Despacho: De Origen
Juan Gabriel Henriquez Nuñez	El demandante solicita indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Acción de Reparación Directa	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Juzgado Administrativo Oral Juzgado número: 5 Colombia, Atlántico, Barranquilla Tipo de Despacho: De Origen
Tayra Patricia Torres Conrado y otros	El demandante solicita indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Acción de Reparación Directa	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Juzgado Administrativo Oral Juzgado número: 3 Colombia, Magdalena, Santa marta Tipo de Despacho: De Origen
Erika Pino Montenegro	El demandante solicita indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Proceso verbal general (CGP)	JURISDICCIÓN CIVIL Despacho: Juzgado Civil de Circuito Juzgado número: 006 Colombia, Atlántico, Barranquilla Tipo de Despacho: De Origen
Stefany Margarita Guerrero Aguirre	El demandante solicita indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Acción de Reparación Directa	JURISDICCIÓN ADMINISTRATIVA Despacho: Tribunal Administrativo Colombia, Magdalena, Santa marta Tipo de Despacho : De Origen Sala: Sala 2
Alfonso Silva Burkard	El demandante solicita indemnización por supuesta falla en la prestación de los servicios médicos.	Abierto	Proceso verbal general (CGP)	JURISDICCIÓN CIVIL Despacho: Juzgado Promiscuo de Circuito Juzgado número: 3 Colombia, Atlántico, Barranquilla Tipo de Despacho: De Origen

Cabe aclarar que dentro del informe hubo algunos procesos con posibles pérdidas y que estas fueron reconocidas con cargos al Estado de Resultado

29. Política de Gestión Integral del Riesgo:

La Clínica General del Norte a partir de su Política de Gestión Integral del Riesgo definida desde el Direccionamiento Estratégico, cuenta con un Programa de gestión integral de riesgos soportado en los estándares de la Norma NTC-ISO 31000:2018 y los requisitos legales aplicables, que permite la identificación, análisis y evaluación de riesgos y oportunidades a nivel organizacional y operacional, basada en la metodología de análisis de potenciales fallos y beneficios, con referentes bibliográficos para su priorización y articulada con el Sistema de Información, para su mitigación o potencialización.





Dentro de los resultados de evaluación y monitoreo de riesgos y oportunidades para el periodo 2021, se evidencia una disminución en Niveles de Prioridad de Riesgos (NPR) Organizacional del 5,26% a nivel general, con la discriminación de riesgos (impacto negativo) y oportunidades (impacto positivo) por actualización del enfoque. Para NPR Bajo se aumentó en un 700% pasando de 9 riesgos en 2020, a 14 riesgos y 2 oportunidades en 2021. NPR Medio pasó de 17 riesgos en 2020, a 9 riesgos para 2021 (disminución del 133%) y NPR Alto no tuvo variación, con 4 riesgos desde el año 2020, a 3 riesgos y 1 oportunidad para el año 2021. Ver figura 1.



30. Hechos Relevantes

La compañía Medimás EPS entro en proceso de Liquidación, actualmente se en la etapa de presentación de acreencias ante el ente liquidador de una cartera 100% reconocida por la Entidad Responsable de Pago, cuyo mayor porcentaje de cartera se encuentra a su vez reconocida por el juzgado según autos judiciales a favor de la IPS, esta cartera está

deteriorada en los estados financieros en un 100%.

31. Hipótesis del negocio en marcha

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica – COVID-19.

La Presidencia de la Republica de Colombia, por medio de la Directiva Presidencial No. 02, del doce (12) de Marzo de 2020, la Resolución Numero 385 de la misma fecha y el Decreto 417 del diecisiete (17) de Marzo de 2020, por la cual se declara la Emergencia Sanitaria Nacional por causa del Coronavirus COVID-19 y el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional, el cual siguió para el año 2021, se indicaron medidas como mecanismo de contingencia en relación con los posibles impactos en la salud de las personas que pueda generar el COVID-19 — antes Coronavirus -, declarado el 11 de marzo de 2020 por la Organización Mundial de la Salud -OMS- como una Pandemia, y donde el mismo organismo indica que existe suficiente evidencia para indicar que el COVID-19, se transmite de persona a persona pudiendo traspasar fronteras, que a la fecha no existe un medicamento, tratamiento o vacuna para hacer frente al virus y, en consecuencia, por su sintomatología y forma de obrar en las personas, genera complicaciones graves y que de acuerdo con las recomendaciones de los expertos, la forma más efectiva de evitar el contagio es la higiene, y por medio de la Resolución 380 de 2020, donde se adoptan medidas preventivas de aislamiento y cuarentena de las personas.





Esta situación que se desarrolla al mes de Marzo de 2020 a nivel Local y Mundial, es una coyuntura y realidad, el coronavirus, y los efectos directos e indirectos que ha provocado en la economía mundial, han estimulado grandes cambios en dos de los principales indicadores de la economía colombiana: el dólar y el petróleo, situación que podría incrementar los riesgos de que las finanzas de la Nación se estén colocando en un nivel alto de incertidumbre en la economía mundial, que podrían afectar la hipótesis de negocio en marcha. El estudio de la continuidad de un negocio exige ponderar los factores que afectan a la rentabilidad, a la liquidez, a la estabilidad en las fuentes de financiación o al cumplimiento del marco legal o regulatorio. Los Estados Financieros se preparan bajo la hipótesis de que la Entidad va a continuar indefinidamente. Esto implica que los activos se realizarán en el curso normal de las actividades y que los pasivos serán atendidos íntegramente en sus fechas de vencimiento, ahora con esta Emergencia Sanitaria y Económica por causa del Coronavirus COVID - 19, la Organización deberá realizar un análisis de la continuidad del negocio, es preciso evaluar conjuntamente los factores que inducen a dudar de la continuidad y las circunstancias que mitigan esas deudas; situación que la Compañía deberá informar a medida que los efectos de la crisis lo vayan afectando, evaluando siempre su posición desde la cifras razonables de los Estados Financieros en su vigencia y desarrollo del periodo.

Con bases a la NIC 10 "Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa" la Organización Clinica General del Norte S.A. en relación a los eventos que están ocurriendo después de la fecha de cierre de la información financiera de propósito general, es decir, después del 31 de diciembre de 2021, en relación con la emergencia sanitaria en salud (COVID 19), y después de realizar una evaluación nos permitimos informar que el estado de emergencia sanitaria en el cual se encuentran las Clínicas en Colombia NO ha causado un relevante impacto en las condiciones económicas de la entidad y No han originado incertidumbre significativa.

32. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 23 de marzo de 2022. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

LIGIA CURE RIOS

Representante Legal

CC 22.395.720

HAROLD MIRANDA R.

Contador

Tarjeta Profesional 59.917 - T







Los suscritos **Ligia Maria Cure Ríos**, y **Harold Wilson Miranda Roncallo**, en calidad de Presidente y Contador General de la **Organización Clínica General del Norte S.A.**

CERTIFICAN

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros a fecha de presentación (diciembre 31 de 2021), de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo dos, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares respectivos y preparados de acuerdo con lo ordenado por el artículo 37 de la ley 222 /95, que durante el periodo 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 y artículo 57 (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales.

Afirmamos que los activos y pasivos existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo, que todos los hechos realizados han sido reconocidos, y que los recursos representan probables beneficios económicos futuros y las obligaciones probables sacrificios económicos en dicha fecha de corte, que todos los elementos de los Estados Financieros fueron valuados apropiadamente, siendo correctamente clasificados, descritos y revelados en sus respectivas notas a estos Estados Financieros

Que la entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral y estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

LIGIA CURE RIOS

Representante Legal CC 22.395.720

HAROLD MIRANDA R.

Contador

Tarjeta Profesional 59.917 - T





