icontec
ISO 9001
SC No. 2610-1

ORGANIZACIÓN CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

Carrera 48 No. 70 – 38 PBX 309 1999 Ext: 11215 – Call Center: 3091666
cgeneral@clinicageneraldelnorte.com
Barranquilla – Colombia

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 sociedad 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 sociedad 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.

Estas compañía homologa y aplica el plan único de cuentas con el sugerido por la Superintendencia Nacional de Salud para efectos de la presentación con los 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.

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**
GRUPOS	EPS	180
	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 presentaran 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 estimara 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 contabilizaran 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 prestara 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 amortizara, 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 acreditara 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 aplicara 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 amortizara 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, netos de sobregiros bancarios pendientes. 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 que puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el Estado de Situación Financiera de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	***2018***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
CAJA GENERAL	269,152,332	730,200,495	-461,048,163	-63%
CAJAS MENORES	110,700,000	94,700,000	16,000,000	17%
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	1,525,989,904	7,752,575,444	-6,226,585,540	-80%
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	6,866,088	42,367,905	-35,501,817	-84%
Total Efectivo y Equivalente de efectivo	***1,912,708,324***	***8,619,843,844***	***-6,707,135,520***	***-78%***

Este saldo 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 y cuentas de ahorros corresponde al saldo que aparece en los extractos bancarios de cada cuenta corriente y/o de ahorros. 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.

(1)). Los bancos están conformados por las siguientes cuentas en moneda nacional a diciembre 31 de 2019 así:

NIT	BANCO	SALDO 2019
860003020	BANCO BBVA	884,937,831
860035827	BANCO AVVILLAS	115,683,581
860050750	GNB SUDAMERIS	1,437,685
890300279	BANCO OCCIDENTE	370,312,203
890903937	ITAU CORPBANCA COLOMBIA	153,618,604
TOTAL BANCOS NACIONALES CTA CTE		**1,525,989,904**
860035827	BANCO AVVILLAS	3
860050750	GNB SUDAMERIS	5,300,588
890300279	BANCO OCCIDENTE	580,613
890903937	ITAU CORPBANCA COLOMBIA	984,884
TOTAL BANCOS NACIONALES CTA AHORRO		**6,866,088**

5. Inversiones en Instrumento de deuda

La Organización posee inversiones en los fondos con 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, este fondo busca el incremento del capital a corto y largo plazo.

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
OTROS TÍTULOS DE DEUDA	2.125.368.095	8.115.018.091	-5.989.649.996	-74%
Total otros títulos de deuda	***2.125.368.095***	***8.115.018.091***	***-5.989.649.996***	***-74%***

6. Deudores del sistemas

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICADA (1)	268.255.074.530	272.472.181.005	-4.217.106.475	-2%
ORDENES DE SERVICIOS PENDIENTES POR FACTURAR (2)	36.350.943.506	0	36.350.943.506	N/A
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO DETERIORO (3)	-11.426.387.171	-11.760.800.807	334.413.636	-3%
Total Cuentas por cobrar	***293.179.630.865***	***260.711.380.198***	***32.468.250.667***	12%

(1) Las cuentas por cobrar por prestación de servicios a clientes tuvieron una disminución del 2% en razón a que se realizaron acuerdos de pago con Eps tales como Ambuq Eps, Comparta Eps, Mutual ser Eps los cuales fueron cumplidos oportunamente y a cabalidad, clientes con deudas de difícil cobro fueron tramitados por procesos y actas jurídicas, tales como entidades territoriales y entidades promotoras de salud subsidiadas lo que permitió que se recaudara una parte de la cartera con mayor vencimiento. El incremento en las gestiones de recaudo realizadas en apoyo con los diferentes actos administrativos definidos por el ministerio de salud y la superintendencia de salud, permitieron el recaudo efectivo de servicios sobre todo de las entidades promotoras de salud contributivas.

La rotación de cuentas por cobrar de la cartera a diciembre 31 de 2019 es de 181 días, a continuación se detalla la cartera por edades:

Edades	**dic-19**
Cuentas por cobrar pendientes de radicar:	9.595.868.166
Cuentas por cobrar no vencidas:	59.610.865.921
Cuentas por cobrar en mora 1-30 días	18.042.038.825
Cuentas por cobrar en mora 31-60 días	18.950.631.985
Cuentas por cobrar en mora 61-90 días	23.627.885.171
Cuentas por cobrar en mora 91-180 días	46.173.303.157
Cuentas por cobrar en mora 181-360 días	51.623.689.746
Cuentas por cobrar en mora mayor a 360 días	40.630.791.559
Total	**268.255.074.530**

Estos son algunos de los clientes más importantes a cierre 31 de diciembre de 2019:

Número de identificación del Deudor	**Nombre del Deudor:**	**Saldo 31-12-2019**	**%**
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	101.304.548.168	38%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	43.752.766.013	16%
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	7.668.285.748	3%
818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E.S.S	7.547.567.137	3%
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	7.436.427.759	3%
800112806	FDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	6.462.611.506	2%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	6.058.565.127	2%
800249241	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD	5.426.790.600	2%
804002105	COOP. D.SALUD COMTRIA EMP. PROMTRA DE SALUD SUBS. COMPARTA	4.843.948.197	2%
800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO S	4.757.284.070	2%
830006404	HUMANA VIVIR S A ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y ENTIDAD PROMOT	3.277.346.740	1%

800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	3.017.123.304	1%
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	2.940.462.666	1%
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.545.724.400	1%

(2) Ordenes de servicios pendientes por facturar, la Organización registro a diciembre 31 de 2019 los ingresos u órdenes de servicios pendientes por facturar de acuerdo a los lineamientos de las NIIF, se reconoce el ingresos y el derecho al cobro a la fecha de cierre del ejercicio contable a un que no se haya facturado, esta organización realizo cambio en nuestro sistemas de información lo que origino el volumen de cargos pendientes por facturar por cambios en el proceso, esta partida se acredita en los periodos siguiente en la medida que se le de salida al paciente y se origine la factura.

(3) **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 2019 se reconocieron unas reversiones por deterioro por el reconocimiento del no pago de la deuda absoluta y por la cancelación de deudas de clientes de periodos anteriores

El siguiente es el movimiento de la cuenta de deterioro del año 2019:

Concepto	Movimiento 2019	Saldo deterioro
Saldo deterioro dic-2018		**11.760.800.808**
(-) Reversión de las perdida por deterioro		-5.968.571.733
(+) Cargo Resultado x calculo deterioro Junio/2019:		1.027.863.475
deterioro a junio-2019	6.820.092.549	
(-) saldo a anterior	-5.792.229.075	
SALDO A JUNIO 30 DE 2019		**6.820.092.549**
(-) Reversión de las perdida por deterioro		-227.534.334
(-) Cargo Resultado x calculo deterioro dic/2019:		4.833.828.955
deterioro a dic-2019	11.426.387.171	
(-) saldo anterior	-6.592.558.215	
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019		**11.426.387.171**

7. Cuentas por cobrar a vinculados económicos

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
CUENTAS POR COBRAR - ASOCIADAS	35.391.059.862	9.888.326.762	25.502.733.100	258%
Total Cuentas por cobrar a vinculados económicos	***35.391.059.862***	***9.888.326.762***	***25.502.733.100***	258%

En esta cuenta se registran los valores a cargo de otros entes vinculados económicamente por préstamos otorgados ya sea en dineros o por suministro de medicamentos e insumos bajo la modalidad de mandato, estos valores son cruzados en los periodos siguientes con las cuentas por pagar ocasionadas por las prestación de servicios a pacientes; dentro de las clínicas vinculadas tenemos:

NIT	***NOMBRE DEL NIT***	***Saldo 31-12-2019***
890117677	CLINICA MEDIESP S.A.S	5.711.266.194
800141373	CENTRO DE RADIOTERAPIA ONCOLÓGICOS DEL NORTE	135.149.338
819000413	CLINICA GENERAL DE CIENAGA S.A	165.415.977
800249139	CLINICA GENERAL DE SOLEDAD S.A	536.386.321
890400693	CLINICA BLAS DE LEZO S.A	14.043.550.504
900304958	CLINICA SAN JOSE DE TORICES S.	3.103.049.403
802020128	INVERCLINICAS S.A.	2.181.336.388
890111897	SOMENUCLEAR S.A.	331.464.074
800067515	CLINICA LA MILAGROSA	9.183.441.663
Total		***35.391.059.862***

8. Activos No financieros – anticipos

Nombre de la Cuenta	***2019***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
PROVEEDORES (1)	16.828.309.628	20.832.624.245	-4.004.314.617	-19%
TRABAJADORES	103.028.886	660.506.360	-557.477.474	-84%
DEPÓSITOS PARA JUICIOS EJECUTIVOS	61.125.970	442.411.398	-381.285.428	-86%
DEPÓSITOS PARA ADQUISICIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O DERECHOS SOCIALES (2)	0	29.399.305.871	-29.399.305.871	-100%
PROMESAS DE COMPRAVENTA -BIENES RAÍCES	2.979.073.849	0	2.979.073.849	N/A
HONORARIOS	39.416.204	39.416.204	0	0%
SEGUROS Y FIANZAS (3)	636.940.679	564.838.058	72.102.621	13%
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SERVICIOS(4)	43.109.051	203.676.419	-160.567.368	-79%
Total Activos No financieros - anticipos	***20.691.004.267***	***52.142.778.555***	***-31.451.774.288***	***-60%***

Esta cuenta en general representa los pagos por anticipos realizados a proveedores, contratista, trabajadores, y otros entes para garantizar 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.

A continuación detallamos los 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) La disminución del saldo de la cuenta obedece básicamente a la cancelación de los depósitos para adquisición de acciones, cuotas o derechos sociales de las Firmas Prestnewco SAS y Prestemed SAS. La Clínica vendió su participación Accionaria en dichas empresas el 4 de Abril de 2019 al nuevo Inversionista, por $ 22.333.333.333.

Dentro de esta cuenta estaba registrado el valor de las Acreencias que la Clínica General del Norte Hizo Novación con Cafesalud a Cargo de PRESTNEWCO SAS, por valor de $ 6.274.744.02, valor que se contabilizó a cargo de dicha sociedad. Igualmente, se reverso la partida $ 2.392.667.194 correspondiente a la Cartera que las otras IPS de la Red que habían Novado con Cafesalud a cargo de PRESTNEWCO SAS, para que cada una de ellas lo registre contablemente a su favor.

(3) **Seguros y fianzas** – corresponde a anticipos realizados por concepto de pólizas de multiriesgo, 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):

Nombre del Proveedor	Descripción	Vigencia Fecha Inicial	Vigencia Fecha Final	Suma de Valor Histórico	Suma de Valor Amortizado	Suma de Saldo pendiente x Amortizar
COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA	Póliza responsabilidad civil y profesional medica programas Región 6	1/12/2019	1/12/2020	525.961.286	43.830.107	482.131.179
COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA	póliza responsabilidad civil y profesional medica Ocgn	16/06/2019	16/06/2020	43.998	95.848.484	95.848.484
ZURICH COLOMBIA SEGUROS SA	Póliza seguro todo riesgo daño material sobre edificación y equipos	10/05/2019	10/05/2020	117.922.028	58.961.014	58.961.014
Total general				**835.580.281**	**198.639.605**	**636.940.676**

(4) **Otros gastos pagados por anticipado servicios** – corresponde a pagos realizados por concepto de mantenimiento y asesorías por la adquisición de nuevo sistemas de información Seven ERP (financiero), Hospital (asistencia) y Davinci SAR (asegurador) para optimizar los

Nombre del Proveedor	Descripción	Vigencia Fecha Inicial	Vigencia Fecha Final	Suma de Valor Histórico	Suma de Valor Amortizado	Suma de Saldo pendiente x Amortizar
DIGITAL WARE S.A.	Contrato asesoría - sistemas de información	1/07/2019	31/01/2020	108.037.247	92.603.355	15.433.892

DIGITAL WARE S.A.	Contrato mantenimiento-sistemas de información	31/12/2018	31/01/2020	114.630.811	106.442.896	8.187.915
DIGITAL WARE S.A.	Contrato mantenimiento-sistemas de información	1/07/2019	31/01/2020	136.410.665	116.923.428	19.487.238
Total general				**359.078.724**	**315.969.678**	**43.109.045**

9. Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor

Nombre de la Cuenta	*2018*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	186.932.318	398.701.249	-211.768.931	-53%
Total anticipo de impuesto de renta	***186.932.318***	***398.701.249***	***-211.768.931***	-53%

Corresponde al anticipo generado en la declaración para el pago del impuesto de renta y complementario del año gravable 2019, el cual será descontado y/o aplicado en ese periodo al momento de su pago. Este saldo es el residuo después de compensar esta cuenta con los pasivos por impuestos.

10. Deudores varios

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
PRESTAMO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	18.934.877	0	18.934.877	N/A
SERVICIOS (1)	21.808.402.247	40.714.645.975	-18.906.243.728	-46%
OTROS DEUDORES (2)	21.213.907.920	218.568.008	20.995.339.912	9606%
Total deudores varios	***43.041.245.044***	***40.933.213.983***	***2.108.031.061***	5%

(1) **Servicios**: Esta cuenta representa el reconocimiento de los ingresos de la facturación de algunos programas ente ellos Suramericana Eps, 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 contra el ingreso.

Igualmente se reconocen valores que nos descuentas de la capitación del Magisterio Atlantico y Bolivar, como las **Reservas** que corresponde a un porcentaje de descuentos por cada uno de los departamentos para cubrir los gastos administrativos (salarios, servicio públicos, arriendo, papelería, etc.) para el funcionamiento de la Ut, esta cuenta se acredita en la medida que hacen los gastos.

Igualmente se reconocen en el rubro el **Fondo de Distribución de Riesgo** que cual consiste que del valor total de la UPCM a reconocer a cada contratista se le descontará

un porcentaje con el fin de crear y mantener en operación un Fondo para Distribución de Riesgo para proteger financieramente a los contratistas de las desviaciones de riesgo, Fondo que reconocerá todos aquellos eventos (tratamiento-patología-paciente-año) que superen cierto monto. El descuento inicial que se realizará para constituir el Fondo será del 4% de la UPCM calculada mes a mes y este valor se ajustará semestralmente.

(2) Otros Deudores: esta cuenta representa el saldo de las cuentas por cobrar por las venta de las acciones de Prestnewco y Prestmed al nuevo inversionista y una deuda a cargo de Prestnewco SAS que corresponde acreencias que la Clínica General del Norte Hizo por medio de contrato de Novación entre Cafesalud y Prestnewco SAS .

11. 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 2019 se conforman así:

Nombre de la Cuenta	***2019***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
MEDICAMENTOS	9.931.856.487	10.574.544.533	-642.688.046	-6%
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	6.823.036.133	6.454.352.662	368.683.471	6%
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	143.685.600	184.898.361	-41.212.761	N/A
VÍVERES Y RANCHO	778.789.712	202.019.643	576.770.069	286%
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	103.501.623	30.190.684	73.310.939	243%
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	405.327.791	101.255.680	304.072.111	300%
OTROS MATERIALES	802.456.470	958.060.003	-155.603.533	N/A
Total Inventarios	***18.988.653.816***	***18.505.321.566***	***483.332.250***	***3%***

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.

12. 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 2019:

Variación de Propiedad planta y equipos.

Nombre de la cuenta	dic-18	dic-18	diferencia	%
Terrenos	7.492.119.596	7.492.119.596	0	0%
Construcciones en curso - construcciones y edificaciones	14.219.216	14.467.154.077	-14.452.934.861	-100%
Construcciones y edificaciones - clínicas y hospitales	171.891.819.544	147.974.114.243	23.917.705.301	16%
Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	4.931.856.277	6.529.176.797	-1.597.320.520	-24%
Equipo de oficina - muebles y enseres	2.149.530.548	2.003.804.317	145.726.231	7%
Equipo de computación y comunicación - equipos de procesamientos de datos	3.259.448.367	2.365.725.682	893.722.685	38%
Otros equipos médicos científico	92.991.187.150	85.992.431.156	6.998.755.994	8%
Dotación de clínicas y restaurantes - otros dotación de clínicas y restaurantes	1.987.398.796	1.840.879.351	146.519.445	8%
Equipo de transporte terrestre - autos, camionetas y camperos	2.117.755.488	2.059.683.488	58.072.000	3%
Plantas y redes - otras plantas y redes	4.046.331.446	3.999.558.715	46.772.731	1%
Armamento y Vigilancia	0	119.202.345	-119.202.345	-100%
Total Propiedad Planta y Equipo	**290.881.666.428**	**274.843.849.767**	**16.037.816.661**	**6%**

La Organización en el 2019, adquirió nuevos activos como equipos médicos que brindan un mayor servicio de calidad a los pacientes por valor de **$ 16.037.816.661,** dicha tecnología es necesaria para mejorar y optimizar los servicios de atención y tratamiento de la salud de los pacientes.

La cuenta Construcciones en curso - construcciones y edificaciones que corresponde a los costos incurridos en la nueva torre de la carrera 48 entre 70 y 72, se encuentra totalmente finalizado por tanto se realizó el traslado de estos costos a la cuenta Construcciones y edificaciones - clínicas y hospitales, ya que este activo se encuentra en condiciones de ser utilizada por la Organización.

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

detalle (2)	Suma de Valor
Computadores marca HP I5 para proyecto nuevos sistemas de información.	446.716.873
Equipo biomédico dr14eg armado con todos los componentes.	124.950.000
Equipo biomédico dr18m armado con todos los componentes.	184.450.000
Equipo biomédico dr14eg armado con todos los componentes.	124.950.000
Equipo electromiografos y potenciales marca nohon kohden ref:mu-110a.	362.974.635
Equipo medicina nuclear modelo symbia evo excel marca siemens healthineers.	1.187.875.136
Mejoramiento upgrade para equipo de tomografía computarizada marca general electric.	226.303.010

Sistemas de Rx XD400.	373.759.952
Equipos arco en C modelo cios select serial 12098-11836 marca Siemens Healthinners	379.922.375
TOTAL EQUIPOS ADQUIRIDOS EN LEASING	**3.411.901.981**
Adquisición otras maquinarias y equipos	186.610.767
Adquisición de elementos de cocina y camillas	146.519.445
Adquisición equipos de computo	132.356.869
Adquisición muebles de oficina	411.871.933
Ampliación habitaciones torre carrera 48	9.464.770.440
Computadores marca HP I5 para proyecto nuevos sistemas de información.	149.448.919
Equipo Tromboelastografo Teg 5000	106.150.000
Otras adquisición de plantas eléctricas	46.772.731
Otros equipos médicos científicos	419.300.842
Repotenciación de ambulancias	58.072.000
Sistema de llamado de enfermería para piso 3,4 y 5.	165.200.024
Equipo de ecografía Logic E	132.714.809
Equipo de ecografía Logic S7	254.054.064
Equipo de ecografía Vivid E95	617.051.819
Equipo de ecografía Vivid S70	335.020.018
TOTAL EQUIPOS ADQUIRIDOS POR OTRO MEDIO DE PAGO	**12.625.914.680**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS ADQUIRIDOS	**16.037.816.661**

Variación de Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipos

Nombre de la cuenta	dic-19	dic-18	diferencia	%
Edificaciones	-26.514.064.268	-23.687.953.710	-2.826.110.558	12%
Maquinarias y Equipos	-5.037.176.839	-4.544.861.647	-492.315.192	11%
Equipos de Oficina	-1.691.030.013	-1.596.752.663	-94.277.350	6%
Equipos de Computación	-1.607.001.242	-1.305.780.109	-301.221.133	23%
Equipo Médico Hospitalario	-73.081.601.920	-68.265.036.215	-4.816.565.705	7%
Equipos Hotel, restaurante y cafetería	-586.323.003	-393.068.559	-193.254.444	49%
Vehículos y ambulancias	-1.741.613.141	-1.616.250.162	-125.362.979	8%
Acueducto plantas y Redes	-2.618.099.233	-2.249.848.683	-368.250.550	16%
Armamento y Vigilancia	0	-100.017.467	100.017.467	-100%
Total Depreciación acumulada	**-112.876.909.659**	**-103.759.569.215**	**-9.117.340.444**	**9%**

La conciliación del costo y los movimientos de la depreciación de la propiedad planta y equipo correspondiente al año 2019, se presentan a continuación

Costo Ppye:	(1) SALDO INICIAL 1-01-2019	(2) ADQUISICION	(3) TRASLADO ENTRE CUENTAS	SALDO 31-12-2019
CONSTRUCCIONES EN CURSO - CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	14.467.154.077	9.464.770.440	- 23.917.705.301	14.219.216
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - CLINICAS Y HOSPITALES	147.974.114.243		23.917.705.301	171.891.819.544
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES - OTROS DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES	1.840.879.351	146.519.445		1.987.398.796
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION - EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	2.365.725.682	893.722.685		3.259.448.367
EQUIPO DE OFICINA - MUEBLES Y ENSERES	2.003.804.317	411.871.933	-266.145.702	2.149.530.548
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE - AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	2.059.683.488	58.072.000		2.117.755.488
MAQUINARIA Y EQUIPO - OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	6.529.176.797	186.610.767	-1.783.931.287	4.931.856.277
OTROS EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICO	85.992.431.156	4.829.476.660	2.169.279.334	92.991.187.150
PLANTAS Y REDES - OTRAS PLANTAS Y REDES	3.999.558.715	46.772.731		4.046.331.446
TERRENOS	7.492.119.596			7.492.119.596
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE VIGILANCIA	119.202.345		-119.202.345	0
Total general	**274.843.849.767**	**16.037.816.661**	**0**	**290.881.666.428**

Depreciación acumulada y deterioro	1 de enero de 2018	Costos por Depreciación 2019	Gastos por Depreciación 2019	Saldo a 31 de diciembre de 2018
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-23.687.953.710	-2.667.283.145	-158.827.413	-26.514.064.268
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES	-393.068.559	-193.254.444	0	-586.323.003
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-1.305.780.109	-120.488.453	-180.732.680	-1.607.001.242
EQUIPO DE OFICINA	-1.596.752.663	-88.978.963	-5.298.387	-1.691.030.013
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	-1.616.250.163	-66.442.378	-58.920.600	-1.741.613.141
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-68.265.036.215	-4.816.565.705	0	-73.081.601.920
MAQUINARIA Y EQUIPO	-4.644.879.114	-370.250.593	-22.047.132	-5.037.176.839
PLANTAS Y REDES	-2.249.848.682	-347.554.870	-20.695.681	-2.618.099.233
Total general	**-103.759.569.215**	**-8.670.818.551**	**-446.521.893**	**-112.876.909.659**

13. 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 2019:

NOMBRE DE LA EMPRESA	Part. %	TOTAL (NUEVO SALDO (DIC-2018)	Adquisición Acciones 2019	Venta de Acciones	Valorización / Desvalorización 2019	TOTAL (NUEVO SALDO (DIC-2019)
CLINICA BLAS DE LEZO	50,62%	26.752.689.313	90.000.000		841.041.006	27.683.730.319
INVERCLINICAS S.A	85,20%	15.631.663.096			44.922.762	15.676.585.858
SOMENUCLEAR LTDA	70,00%	2.005.764.786			-350.971.144	1.654.793.642
CLINICA GRAL DE SOLEDAD	40,00%	24.537.347			10.938.492	35.475.839
CLINICA MEDIESP LTDA	40,00%	2.362.158.294			4.642.895	2.366.801.188
CLINICA GRAL DE CIENAGA	50,00%	515.579.083			143.675.988	659.255.071
CENTRO DE RADIOTERAPIA ONCOLOGICO DEL NORTE	72,22%	3.047.139.975			147.728.568	3.194.868.543
LABORATORIO CLINICA GENERAL DEL NORTE	55,00%	2.157.054.146			408.675.838	2.565.729.984
CLINICA SAN JOSE DE TORICES S.A.S.	50,00%	5.565.671.994			567.575.638	6.133.247.632
SALUD TOTAL SA	0,13%	126.070.892				126.070.892
AAA	0,02%	26.467.134				26.467.134
REMAGNO LTDA	17,33%	27.697.846				27.697.846
ETB	0,01%	227.983.309				227.983.309
SOCIEDAD PORTUARIA BARRANQUILLA	4,24%	1.597.065.047				1.597.065.047
SOCIEDAD PORTUARIA (RIO GRANDE S.A.)	4,24%	4.469.559.946				4.469.559.946
COOMEVA	0,93%	3.000.000.000				3.000.000.000
RADIOFARMACIA DEL CARIBE	10,00%	260.000.000	8.440.000			268.440.000
CLINICA ESPECIALIZADA LA CONCEPCION	11,07%	5.834.314.607				5.834.314.607
PRESTNEWCO S.A.S	16,67%	176.667.000		-176.667.000		0
PRESTMED S.A.S	16,67%	176.667.000		-176.667.000		0
TOTAL		**73.984.750.814**	**98.440.000**	**-353.334.000**	**1.818.230.043**	**75.548.086.856**

La Organización realizo adquisición de acciones en la Clínica Blas de Lezo y Radiofarma del caribe con el ánimo de ampliar su cobertura de servicios de salud, igualmente vendió toda su participación que poseía en las sociedades Ptrestnewco SAS y Prestmed.

Esta Organización realiza valoración 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, para el año 2019 estas se incrementaron en $ 1.818.230.043.

14. Activos intangibles

Nombre de la Cuenta	***2019***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
A. INTANGIBLES -PROG. Y APLICACIONES INFORMATICAS	3.972.152.103	3.799.602.103	172.550.000	5%
AMORTIZACION - PROG. Y APLICACIONES INFORMATICAS	-1.893.035.159	-1.581.316.139	-311.719.020	20%
Total Activos intangibles	***2.079.116.944***	***2.218.285.964***	***-139.169.020***	***-6%***

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 restringirle 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 amortizaran a 10 años.

Los activos intangibles se conforman al 31 de diciembre así:

Descripción	**vida Útil**	**Valor Histórico**	**Valor Amortizado**	**Saldo Neto 31-12-2019**
LICENCIA INFORMIX 2011	5	23.597.619	23.179.154	418.465
LICENCIA INFORMIX-GROW ED CPU	5	42.965.939	42.227.591	738.348
LICENCIA MICROSOFT	5	96.986.363	94.983.837	2.002.526
LICENCIAS REQ. NUEVO SERVINTE	5	580.000.000	570.428.271	9.571.729
LIC. 412 WINDWOS 309 OFFICESTD	5	490.471.400	482.266.136	8.205.264

LIC. 8-PARTITION PARA DS 3000 Y LIC VMWARE VSPHERE CON OPERATION MANAGEMENT	5	31.375.020	31.267.248	107.772
LIC. BASE DATOS IBM INFORMIX	5	22.752.592	22.366.557	386.035
LIC. TERMINAL SERVER 2012	5	6.373.670	6.268.439	105.231
LICENCIA CARVAJAL	5	6.220.000	6.117.809	102.191
LICENCIA: WINPRO 8.1 SNGL OPL NL (273), OFFICE STD 2013 SNGL OLP NL (558) - WINRMTDSKTSRVSCAL 2012 SNGL OLP NL DVCCAL (676) KASPERKY ENDPOINT SECURITY FOR BUSINESS (736)	10	895.865.916	396.036.042	499.829.874
LICENCIA CONTRA ACTA DE INSTALACION SOFWARE DARUMA S-SALUD. (SOFWARE DE ESTADISTICA) (40%)	10	20.068.997	5.700.233	14.368.764
LICENCIA CONTRA ACTA DE INSTALACION SOFWARE DARUMA S-SALUD. (SOFWARE DE ESTADISTICA) (SALDO)	10	13.379.331	3.353.078	10.026.253
LICENCIAS ANTIVIRUS BITDEFENDER GRAVITYZONEELITE.	3	106.723.925	41.482.110	65.241.815
LICENCIA DE USO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION HOSVITAL HS- SEVEN ERP - DAVINCI SAR	10	1.462.821.331	158.662.626	1.304.158.705
LICENCIA DE USO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION HOSPITTAL	10	172.550.000	8.696.028	163.853.972
		3.972.152.103	**1.893.035.159**	**2.079.116.944**

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

Costo:	**Intangibles**
Saldo 1 de enero de 2018	3.799.602.103
Adiciones	172.550.000
Retiro	0
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**3.972.152.103**

Amortización Acumulada y deterioro:	**Intangibles**
Saldo a 1 de enero de 2018	-1.581.316.139
Costo de amortización	-274.011.433
Gastos de amortización	-37.707.587
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**-1.893.035.159**

15. 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 registran 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:

Nombre de la Cuenta	***dic-19***	***dic-18***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
BANCOS NACIONALES-SOBREGIROS BANCARIO	2.372.074.415	214.193.827	2.157.880.588	1007%
BANCOS NACIONALES-PAGARES	21.076.047.818	28.152.664.525	-7.076.616.707	-25%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	7.087.259.074	5.048.075.400	2.039.183.675	40%
Total Pasivos financieros corrientes	***30.535.381.308***	***33.414.933.751***	**-2.879.552.444**	**-9%**

Parte No corriente:

Nombre de la Cuenta	***dic-19***	***dic-18***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
BANCOS NACIONALES-PAGARES	20.781.285.714	20.722.922.679	58.363.035	0%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	11.113.470.384	9.572.780.019	1.540.690.364	16%
Total Pasivos financieros No corrientes	***31.894.756.097***	***30.295.702.698***	**1.599.053.399**	**5%**

A continuación se detallan los saldos de las obligaciones adquiridas con cada banco a diciembre 31 de 2019:

NOMBRE ENTIDAD	**OBLIG. #**	**TASA**	**VR SALDO CORTO PLAZO**	**VR SALDO LARGO PLAZO**	**SALDO AL 31/12/2019**
Banco BBVA	4593	DTF + 4,95%	1.000.000.000	2.000.000.000	3.000.000.000
Banco BBVA	4932	DTF + 3,9%	216.666.670	0	216.666.670
Banco BBVA	5160	DTF + 3,69%	1.400.000.000	5.133.333.335	6.533.333.335
Banco BBVA	5178	DTF + 1,69%	2.261.955.058	0	2.261.955.058
Banco BBVA	5186	DTF + 3,12%	526.813.500	0	526.813.500
Banco BBVA	5244	IBR + 3,11%	4.033.333.334	0	4.033.333.334
Banco Sudameris	11064521	IBR + 4,5%	306.243.285	0	306.243.285

Banco de Bogotá	357312837	IBR + 4,35%	1.096.321.158	1.461.761.543	2.558.082.701
Banco de Bogotá	553953425	IBR + 3,8%	874.558.889	1.384.718.242	2.259.277.131
Banco de Bogotá	553597445	IBR + 2,95%	1.200.000.000	0	1.200.000.000
Banco Itau	20140040-00	DTF + 2.98%	1.946.787.634	4.591.174.169	6.537.961.803
Banco Itau	20136163-00	DTF + 3,78%	553.686.983	1.090.455.753	1.644.142.736
Banco Itau	Sobregiro		533.709.306	0	533.709.306
Banco de Occidente	29117-5	DTF + 2,5%	4.521.088.556	1.808.435.423	6.329.523.979
Banco de Occidente	32925-4	IBR + 2,60%	1.138.592.751	3.311.407.249	4.450.000.000
Banco de Occidente	Sobregiro		1.838.365.109	0	1.838.365.109
TOTAL OBLIGACIONES CON BANCOS NACIONALES			**23.448.122.233**	**20.781.285.714**	**44.229.407.947**

NOMBRE ENTIDAD	OBLIG. #	TASA	VR SALDO CORTO PLAZO	VR SALDO LARGO PLAZO	SALDO AL 31/12/2019
Banco de Occidente	119708	IBR + 3,7	65.229.083	114.150.894	179.379.977
Banco de Occidente	119664	IBR + 4,35	69.845.444	122.229.527	192.074.971
Banco de Occidente	120047	IBR + 3,7	72.448.458	0	72.448.458
Banco de Occidente	120251	IBR + 4,25	560.059.013	0	560.059.013
Banco de Occidente	120564	IBR + 3,67	39.894.066	79.788.132	119.682.198
Banco de Occidente	119706	IBR + 4,1	189.466.302	394.721.461	584.187.763
Banco de Occidente	123335	DTF + 3,82	71.913.795	167.798.856	239.712.651
Banco de Occidente	123366	DTF + 3,82	57.376.815	133.879.235	191.256.050
Banco de Occidente	123365	DTF + 3,82	84.214.543	203.518.480	287.733.023
Banco de Occidente	124079	DTF + 3,5	253.723.035	634.307.586	888.030.621
Banco BBVA	12724	DTF + 2,75%	617.241.576	0	617.241.576
Banco BBVA	18193	DTF + 4,50%	45.417.137	68.125.706	113.542.843
Banco BBVA	18337	DTF + 4,50%	225.573.720	375.956.200	601.529.920
Banco BBVA	19817	DTF + 3,95%	165.651.837	317.499.354	483.151.191
Banco BBVA	19871	DTF + 3,95%	89.646.439	216.645.562	306.292.001
Banco BBVA	20983	DTF + 3,63%	40.491.546	107.977.456	148.469.002
Banco BBVA	19818	DTF + 3,45%	78.545.895	222.546.701	301.092.596
Banco BBVA	21052	DTF + 3,79%	104.149.603	216.978.340	321.127.943
Banco BBVA	22080	DTF + 2,75%	1.634.121.341	680.883.892	2.315.005.233
Banco BBVA	22042	DTF + 4,42%	78.057.757	273.202.150	351.259.907
Banco BBVA	22276	DTF + 2,75%	347.908.224	202.946.464	550.854.688
Banco BBVA	22714	DTF + 2,75%	284.521.218	165.970.711	450.491.929
Banco BBVA	22049	DTF + 2,60%	227.953.425	151.968.950	379.922.375
Banco BBVA	22082	DTF + 2,75%	270.166.477	1.013.124.287	1.283.290.764
Banco BBVA	22622	DTF + 4,33%	89.968.139	337.380.520	427.348.659
Banco BBVA	22043	DTF + 2,60%	237.575.027	950.300.109	1.187.875.136
Banco BBVA	22065	DTF + 2,60%	45.260.602	181.042.408	226.303.010
Banco BBVA	23089	DTF + 2,60%	72.594.927	290.379.708	362.974.635
Banco BBVA	23087	DTF + 2,60%	69.020.000	276.080.000	345.100.000
Banco Itau	133534-8	DTF + 2,58%	24.990.000	99.960.000	124.950.000
Banco Itau	133550-4	DTF + 2,58%	36.890.000	147.560.000	184.450.000
Banco Itau	133554-6	DTF + 2,58%	24.990.000	99.960.000	124.950.000
Bancolombia	201164	IBR + 3,84%	348.265.147	609.464.006	957.729.153
Bancolombia	201043	DTF + 4,3%	302.531.845	2.092.511.928	2.395.043.773
Banco de Bogotá	355650546	DTF + 4,7%	124.895.202	124.895.202	249.790.403

Banco de Bogotá	355800233	DTF + 4,7%	36.661.438	39.716.558	76.377.996
TOTAL OBLIGACIONES CON LEASING FINANCIEROS			**7.087.259.074**	**11.113.470.384**	**18.200.729.458**

A continuación se presenta el movimiento de la cuenta obligaciones financieras durante al año 2019:

Concepto	Saldo anterior	Nuevas	pagos	Nuevo saldo
Obligaciones Contraídas año 2019 (nuevas)		47.349.776.037		
Nuevo sobregiro año 2019		2.157.880.586		
Pago y abonos de obligaciones contraídas año 2019 y anteriores		0	50.788.155.668	
total	**63.710.636.450**	**49.507.656.623**	**50.788.155.668**	**62.430.137.405**

El valor causado y cancelado por concepto de intereses corrientes durante el año 2019 fue de $ 4.889.053.606 el cual fue cargado a los resultados del periodo.

16. Cuentas por pagar

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
PROVEEDORES NACIONALES - BIENES Y SERVICIOS	71.209.435.132	99.348.895.787	-28.139.460.655	-28%
PROVEEDORES NACIONALES - PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD	48.803.089.290	0	48.803.089.290	N/A
CUENTAS POR PAGAR A CONTRATISTAS NACIONALES	37.882.342	0	37.882.342	N/A
HONORARIOS	6.359.128.847	5.235.514.164	1.123.614.683	21%
SERVICIOS PUBLICOS	17.556.250	20.089.840	-2.533.590	-13%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.465.069.692	0	2.465.069.692	N/A
Total Cuentas por pagar	***128.892.161.553***	***99.348.895.787***	**29.543.265.766**	**30%**

Esta cuenta presento un crecimiento de un 30% el equivalente a 29.543.265.766 para el año 2019, en razón a que esta Organización sigue con su política de ampliar y remodelar sus instalaciones para mejorar la prestación de servicios de salud, por lo que se han adquiridos nuevos créditos de financiación; de igual manera se negociaron ampliación de cupos de crédito y plazos para el pago a proveedores.

La Organización Clínica General del Norte tiene una rotación de la cuentas por pagar de 150 días, esta Organización no 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:

Edades	**dic-19**	**%**
Cuentas por pagar no vencidas:	71.791.891.239	56%
Obligaciones en mora 1 a 30 días	22.767.871.233	18%
Obligaciones en mora 31 a 60 días	12.613.212.483	10%
Obligaciones en mora 61 a 90 días	6.779.302.865	5%
Obligaciones en mora entre 91 y 180 días	6.669.957.340	5%
Obligaciones en mora 181 a 360 días	4.193.990.056	3%
Obligaciones en mora superiores a 360 días	4.075.936.337	3%
Total	**128.892.161.553**	**100%**

Como estrategias comerciales y en aras obtener beneficios tanto como para los proveedores se hicieron 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, Otopedica Europea.

La compañía en aras de una prestación optima y apuntado a una mejoría continua en la calidad de la prestación del servicio adquirió mayor cantidad de insumos y medicamentos, a través de ampliación de cupos de créditos, entre ellos tememos como referencia a BAXALTA COLOMBIA S.A.S.

A continuación se detallan algunos de nuestros principales proveedores a diciembre 31 de 2019:

Número de identificación del Deudor	**Nombre del Deudor:**	**Total**
900783939	BAXALTA COLOMBIA S.A.S	7.891.583.187
830025149	MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	5.771.790.677
800141373	CENTRO DE RADIOTERAPIA ONCOLOGICA SAS	4.160.455.283
890300292	LABORATORIOS BAXTER S.A	3.012.006.559
900507099	SU ALIADO LABORAL S.A.S	2.880.077.403
830010337	SANOFI-AVENTIS DE COLOMBIA SA	2.875.260.848
890301463	LABORATORIO FRANCO COLOMBIANO LAFRANCOL S.A.S	2.716.460.028
800149695	DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE SAS	2.696.626.513
890400693	CLINICA BLAS DE LEZO S.A.	2.365.616.564
802003408	LABORATORIO CLINICO CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.S.	2.275.440.582
901010045	MISION EMPRESARIAL E.S.T. S.A.S.	1.997.955.639
890101815	JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	1.871.153.226
811021765	ST. JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA	1.861.081.523
860003216	PRODUCTOS ROCHE S.A.	1.676.278.592
830039229	BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LIMITADA	1.640.914.204

860039561	PFIZER S.A.S.	1.489.999.738
805011262	RTS S.A.S.	1.485.537.816

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 descuento por pagos extemporáneos.

17. Cuentas por pagar con vinculadas

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
CUENTAS POR PAGAR - ASOCIADAS	337,668,074	3,010,394,224	-2,672,726,150	-89%
Total Cuentas por pagar - asociadas	***337,668,074***	***3,010,394,224***	**-2,672,726,150**	**-89%**

Se registra el valor de las obligaciones que contrajo la Organización con entes vinculados por diferentes conceptos, estos registros son cruzados previa conciliación entre ambas compañías en el periodo siguiente con las cuentas por cobrar a vinculados.

18. Acreedores varios

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
OTROS ACREEDORES VARIOS	85,997,513,566	119,674,229,665	-33,676,716,099	-28%
Total Acreedores varios	***85,997,513,566***	***119,674,229,665***	**-33,676,716,099**	**-28%**

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.

19. Retención en la fuente, Impuesto de renta y complementarios, impuesto sobre las ventas e impuesto de industria y comercio.

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
RETENCION EN LA FUENTE (1)	1,780,292,000	1,256,524,494	523,767,506	42%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR (2)	39,174,000	37,179,017	1,994,983	5%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR (2)	4,667,000	8,339,000	-3,672,000	-44%
Total Retención en la fuente, impuestos por pagar	***1,824,133,000***	***1,302,042,511***	**522,090,489**	**40%**

(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 2019 y que a la fecha de corte están pendiente por consignar, estas retenciones son presentadas y consignadas oportunamente a la Direccion de Impuesto y Adunas Nacionales y Distrito Especial y Portuario de Barranquilla.

(2) 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 cualquier otra actividades de salud NO están sujetas a este impuesto, pero si las actividades que se encuentren gravadas (arrendamientos de bienes inmuebles, otros ingresos, etc).

20. Beneficios a empleados

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7,819,339,181	2,979,706,401	4,839,632,780	162%
Total Beneficios a empleados	***7,819,339,181***	***2,979,706,401***	**4,839,632,780**	**162%**

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.

21. Otros pasivos – anticipos y avances recibidos y depósitos recibidos

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
OTROS PASIVOS POR SERVICIOS DE SALUD	3,666,218,184	6,227,001,785	-2,560,783,601	-41%
OTROS PASIVOS SOBRE CONTRATOS	7,335,818,599	6,738,257,623	597,560,976	9%
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	3,006,945,578	0	3,006,945,578	N/A
DEPOSITOS RECIBIDOS PARA GARANTIA EN LA PRESTACION DE SERVICIO	2,984,992,401	2,977,910,832	7,081,569	0%
Total Otros pasivos y depósitos recibidos	***16,993,974,762***	***15,943,170,240***	**1,050,804,522**	**7%**

(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, igualmente se registra la facturación del cliente Fondo Pasivo Ferrocarriles, correspondiente a la cápita del mes de enero de 2020, el cual esa entidad por cierre de sus operaciones exige su facturación con fecha de diciembre de 2019, esta cuenta es reclasifica y se reconoce contra un ingreso en el periodo siguiente.

(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.

22. Retención a terceros sobre contratos

Nombre de la Cuenta	*2019*	*2018*	*Variación Absoluta*	*Var. %*
PARA ESTABILIDAD DE OBRA	756,923,151	721,923,151	35,000,000	5%
Total retención a terceros sobre contratos	***756,923,151***	***721,923,151***	**35,000,000**	**5%**

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.

23. Embargos judiciales

Nombre de la Cuenta	2019	2018	Variación Absoluta	Var. %
DEPÓSITOS JUDICIALES	422,397,705	1,072,291,364	-649,893,659	-61%
Total Embargos judiciales	***422,397,705***	***1,072,291,364***	**-649,893,659**	**-61%**

Durante el año 2017 y 2018 se registraron en esta cuenta los valores en reclamación ante la entidad Electrificadora del Caribe, luego de conciliación realizada se realizara el reintegro de estos dineros según acuerdo de pago, el cual se está cumpliendo de acuerdo a los compromisos pactados.

24. Cuentas por pagar con socios y accionistas

Nombre de la Cuenta	2019	2018	Variación Absoluta	Var. %
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CON ACCIONISTAS	3,376,355,746	2,513,885,001	862,470,745	34%
Total Otras Cuentas por Pagar con Accionistas	***3,376,355,746***	***2,513,885,001***	**862,470,745**	**34%**

Corresponde a préstamo recibido de parte del accionista Inversiones herrera Cure para cubrir una necesidad de flujo de caja en el último trimestre del año 2019, este se cancelara en el periodo siguiente.

25. Dividendos y participaciones por pagar

Nombre de la Cuenta	2019	2018	Variación Absoluta	Var. %
DIVIDENDOS POR PAGAR	31,023,470,119	7,501,384,181	23,522,085,938	314%
Total Dividendos por pagar a Accionistas	***31,023,470,119***	***7,501,384,181***	**23,522,085,938**	**314%**

Representa los valores pendientes por pagar a los accionistas, aprobados en asamblea del año 2019 y que correspondían a las utilidades del ejercicio contable del año 2018.

26. Patrimonio

El patrimonio está conformado de la siguiente manera a diciembre 31 de 2019:

Nombre de la Cuenta	2019	2018	Variación Absoluta	Var. %
CAPITAL AUTORIZADO (2)	46.000.000.000	153.014.997.960	- 107.014.997.960	-70%
CAPITAL POR SUSCRIBIR DB (2)	-10.477.900.000	-26.556.321.960	16.078.421.960	-61%
RESERVAS OBLIGATORIAS-RESERVA LEGAL (1)	31.825.455.535	31.825.455.535	0	0%
RESERVAS OCASIONALES-PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES (1)	121.058.752.234	0	121.058.752.234	N/A

RESERVAS OCASIONALES-PARA CAPITAL DE TRABAJO	0	30.122.176.234	-30.122.176.234	-100%
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	39.391.306.681	33.689.349.376	5.701.957.305	17%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2.358.254.456	0	2.358.254.456	N/A
TRANSICIÓN - INVERSIONES	32.850.301.660	32.850.301.660	0	0%
TRANSICIÓN -CUENTAS POR COBRAR	-890.357.661	-890.357.661	0	0%
TRANSICIÓN -INVENTARIOS	-659.337.770	-659.337.769	-1	0%
TRANSICIÓN -PROPIEDAD PLANTA Y EQ	36.439.425.820	36.439.425.820	0	0%
TRANSICIÓN -OTROS ACTIVOS	-209.207.225	-209.207.225	0	0%
IMPUESTOS Y GRAVÁMENES	-1.353.457.472	-1353457472	0	0%
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	-2.030.186.207	-2030186207	0	0%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CAMBIOS EN EL SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.187.793.189	37187793189	0	0%
Total Patrimonio	***331.490.843.240***	***323.430.631.480***	**8.060.211.760**	**2%**

(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 2019 no se apropiaron por ser superior al 50% del capital suscrito y pagado. En cuanto a las reservas ocasionales tuvieron se revirtió la apropiación tomada el año anterior 2018 para incremento de capital por aprobación de la asamblea de accionistas.

(2) En asamblea extraordinaria realizada en noviembre de 2019, se revirtió decisión tomada por los accionistas en el año 2018, que consistió en incrementar el capital autorizado, suscrito y pagado de la sociedad, el cual fue tomado de las reservas ocasionales constituidas con utilidades anteriores al año 2016, La Asamblea autoriza a la Representante legal a radicar el desistimiento del trámite ante la Superintendencia Nacional de Salud y en consecuencia no hacer el registro del aumento de capital autorizado, lo anterior en virtud que a la fecha de la realización de esta asamblea no se había recibido respuesta de la Superintendencia Nacional de Salud, en consecuencia el capital social de la sociedad para el año 2019 quedaría así:

Concepto	***2018***	***2019***	***Diferencias***
CAPITAL AUTORIZADO	153.014.997.960	46.000.000.000	-107.014.997.960
CAPITAL POR SUSCRIBIR	-26.556.321.960	-10.477.900.000	16.078.421.960
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	**126.458.676.000**	**35.522.100.000**	**-90.936.576.000**
Valor nominal de las Acciones	**$ 3.560,00**	**$ 1.000,00**	**$ (2.560,00)**

(3) Ganancias por cambio en el superávit de propiedad planta y equipo, esta cuenta representa las revalorización 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 2019.

DETALLE	***AÑO 2019***	***%***	***AÑO 2018***	***%***
No de Acciones en Capital Autorizado	**42.981.741**		**42.981.741**	
No de Acciones en Capital Suscrito y Pagado	**35.522.100**		**35.522.100**	
Valor del Patrimonio Neto	**331.490.843.240**		**323.430.631.480**	
Valor Nominal de la Acción	**$ 1.000**		**$ 3.560**	
Valor intrínseco de las acciones	**$ 9.332**		**$ 9.105**	
COMPOSICION ACCIONARIA				
No Acciones Preferenciales del Sector Familiar Inversionista	30.254.072	85%	30.254.072	85%
No Acciones Preferenciales del Sector Medico	5.268.028	15%	5.268.028	15%
TOTAL NUMERO DE ACCIONES	***35.522.100***	***100%***	***35.522.100***	***100%***

27. Ingresos operacionales

Nombre de la Cuenta	***2019***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	568.868.371.420	552.071.495.930	16.796.875.490	3%
TOTAL INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	***568.868.371.420***	***552.071.495.930***	***16.796.875.490***	***3%***

Los ingresos netos aumentaron en 3% producto del incremento de las ventas por la apertura de algunos servicios de hospitalización. La facturación en la Clínica se clasifica en Eventos y Capitado, para este último se mantienen los contratos por el sistema de capitación con entidades como Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales, Fondo de Prestaciones Sociales de Magisterio – Fiduprevisora S.A., a través del intermediario Unión Temporal del Norte Región 3, Nueva EPS, EPS Sura, Famisanar, a continuación presentamos el top de las ventas más significativas durante el año 2019:

Nit del tercero	**Nombre del tercero**	**Valor facturado año 2019**	**%**
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	167.207.664.189	29,39%
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	103.897.886.508	18,26%
800112806	FDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	70.638.470.781	12,42%
901126909	UNION TEMPORAL DEL NORTE REGION CINCO	66.843.740.663	11,75%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	57.749.484.624	10,15%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	20.826.812.637	3,66%
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	11.922.677.751	2,10%
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	11.398.868.551	2,00%

818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E.S.S	9.179.917.382	1,61%
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	7.996.069.317	1,41%
804002105	COOP. D.SALUD COMTRIA EMP. PROMTRA DE SALUD SUBS. COMPARTA	5.936.571.465	1,04%
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	5.644.914.663	0,99%
800250634	MEDICINA INTEGRAL S. A.	3.950.563.358	0,69%
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	2.303.636.247	0,40%
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	2.152.118.171	0,38%
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	1.731.316.651	0,30%
892115006	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	1.651.413.275	0,29%
800112725	FUNDACION OFTALMOLOGICA DEL CARIBE	1.411.577.111	0,25%
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	1.364.644.190	0,24%
802016407	POLICIA NACIONAL SECCIONAL DE SANIDAD ATLANTICO	1.098.560.481	0,19%
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.080.984.813	0,19%
****	Otros terceros	12.880.478.593	2,26%
Total general		**568.868.371.420**	**100,00%**

28. Gastos de administración

Nombre de la Cuenta	***2019***	***2018***	***Variación Absoluta***	***Var. %***
SUELDOS Y SALARIOS	10.508.779.311	10.100.390.980	408.388.331	4%
GASTOS POR HONORARIOS	1.407.244.321	2.167.720.094	-760.475.773	-35%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	793.094.904	1.252.642.580	-459.547.676	-37%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2.517.375.216	2.694.335.193	-176.959.977	-7%
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	2.856.000	0	2.856.000	N/A
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	56.465.256	71.174.477	-14.709.221	-21%
SEGUROS	205.944.233	29.506.775	176.437.458	598%
SERVICIOS	15.301.310.270	13.203.630.497	2.097.679.773	16%
GASTOS LEGALES	28.370.158	50.951.977	-22.581.819	-44%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	373.643.724	225.837.949	147.805.775	65%
ADECUACION E INSTALACION	134.921.303	0	134.921.303	N/A
GASTOS DE TRANSPORTE	352.812.891	240.635.004	112.177.887	47%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	446.521.888	366.874.290	79.647.598	22%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	5.861.692.431	531.789.063	5.329.903.368	1002%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	37.707.587	14.127.610	23.579.977	167%
PERDIDA METODO DE LA PARTICIPACION	1.008.227.526	0	1.008.227.526	N/A
OTROS GASTOS	4.896.530.862	1.579.224.356	3.317.306.506	210%
Total Gastos de administración	***43.933.497.881***	***32.528.840.845***	**11.404.657.036**	**35%**

29. Costos de prestación de servicios

Nombre de la Cuenta				***Var. %***

	2019	2018	Variación Absoluta	
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	274.011.433	208.455.542	65.555.891	31%
ARREDAMIENTOS	566.001.545	966.082.450	-400.080.905	-41%
CONSUMO DE MEDICAMENTOS	173.180.846.801	197.543.919.522	-24.363.072.721	-12%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	390.000	570.000	-180.000	-32%
COSTO DE PERSONAL TEMPORAL	55.168.674.080	51.655.459.691	3.513.214.389	7%
COSTOS DE PERSONAL	27.596.529.966	25.462.321.275	2.134.208.691	8%
COSTOS DE VIAJE	3.837.695.162	3.080.479.011	757.216.151	25%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.670.818.556	6.162.394.508	2.508.424.048	41%
DIVERSOS	9.227.786.239	7.071.268.977	2.156.517.262	30%
HONORARIOS	47.547.694.950	43.644.405.471	3.903.289.479	9%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	544.158.352	396.287.218	147.871.134	37%
LEGALES	98.784.045	43.110.116	55.673.929	129%
MATERIALES REPUESTOS Y ASCESORIOS	76.190.195	35.461.805	40.728.390	115%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	12.579.613.227	15.128.985.705	-2.549.372.478	-17%
SEGUROS	1.142.498.847	3.785.080.499	-2.642.581.652	-70%
SERVICIOS DE SALUD SUBCONTRATADOS	120.263.412.816	117.768.963.718	2.494.449.098	2%
SERVICIOS PUBLICOS	4.709.466.670	4.474.801.173	234.665.497	5%
VIVERES Y RANCHOS	709.321.722	443.571.883	265.749.839	60%
Total general	**466.193.894.605**	**477.871.618.564**	**-11.677.723.959**	**-2%**

30. Otros Ingresos de Operación.

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	2019	2018	VARIACION	%
GANANCIAS EN INVERSIONES E INTRUMENTOS FINANCIEROS	126.650.853	174.974.775	-48.323.922	-28%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	125.879.537	310.670.328	-184.790.791	-59%
METODO DE LA PARTICIPACION	2.169.201.187	1.907.340.458	261.860.729	14%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	677.940.881	865.527.276	-187.586.395	-22%
SERVICIOS	384.907.431	388.578.081	-3.670.650	-1%
INGRESOS POR DISPOSICION DE ACTIVOS	0	259.729.833	-259.729.833	-100%
RECUPERACIONES	488.921.892	7.355.551.356	-6.866.629.464	-93%
INDEMNIZACIONES	290.039.854	297.830.126	-7.790.272	-3%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	234.450.101	871.714.239	-637.264.138	-73%
DIVERSOS	3.257.925.881	6.822.657.679	-3.564.731.798	-52%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	737.323.497	-737.323.497	-100%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	634.167.997	0	634.167.997	N/A
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	***7.755.917.617***	***19.991.897.648***	***-12.235.980.031***	***-61%***

31. Gastos Financieros

GASTOS FINANCIEROS	2019	2018	VARIACION	%
GASTOS BANCARIOS	13.834.500	164.512.084	-150.677.584	-92%
COMISIONES	523.144.370	237.427	522.906.943	220239%
INTERESES	6.116.497.204	6.988.449.906	-871.952.702	-12%
DIFERENCIA EN CAMBIO	2.450.753	0	2.450.753	N/A
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.132.483.117	1.085.370.664	47.112.453	4%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	***7.788.409.944***	***8.238.570.081***	***-450.160.137***	***-5%***

32. Provisiones y contingencias.

La Organización Clinica General del norte SA, al corte de diciembre 31 de 2019 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 remoto de perdida, dicho informe está fundamentado en que todos los proceso de la Organización, la citada entidad viene tomando cada año, pólizas de responsabilidad civil médica 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 importantes tenemos:

RADICADO	TIPO DE ACCION	DESPACHO JUDICIAL	DEMANDANTE:	DEMANDADO:
2016-0238	Responsabilidad Medica	tercero administrativo de Barranquilla	Eric Barrios cueto y otros	Nación- Ministerio de defensa - OCGN y otros
2015-00037	Responsabilidad Medica	Quinto administrativo de Barranquilla	Juan Gabriel Henríquez Núñez	Organización Clinica General del Norte, La Nación, dirección de sanidad de la Policía nacional, Clinica Campbell, Clinica altos de san Vicente, dr Jorge castro y Ricardo garcia Dávila y Otros
08-001-33-33-004-2016-00414-01-C	Responsabilidad Medica	Tribunal administrativo del Atlántico	David Polanco castro	Nación- ministerio de defensa- Clinica general del norte
2013-00461	Responsabilidad Medica	Juzgado treinta y siete administrativo de Bogotá	Jesús Nicolás Flórez	Organización Clínica General del Norte S.A – Fompremag y otros.
700013103003-2014-00021-00	Responsabilidad Medica	Tercero civil oral del circuito de Sincelejo	Maria Jose Navarro Jorge	Clinica general del Norte S.A. Y otros

33. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa - Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica – COVID-19

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, 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, 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.

El Ministerio de Salud estructuró un PLAN DE ACCIÓN PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD DURANTE LAS ETAPAS DE CONTENCIÓN Y MITIGACIÓN DE LA PANDEMIA POR SARS-CoV-2 (COVID-19), en donde definió como estrategia la liberación de camas de servicios existentes para pacientes con infección por SARS-CoV-2 (COVID19): "A partir de la segunda fase de optimización de capacidad instalada, se debe iniciar la liberación de camas de los servicios de hospitalización, cuidado intermedios y cuidados intensivos, para lo cual se deben estudiar mecanismos como el alta temprana, la hospitalización domiciliaria, la suspensión de procedimientos electivos no urgentes, y la agilización de trámites administrativos".

Todas las medidas tomadas por el Gobierno Nacional tendrían consecuencias en la actividad económica de la compañía y por lo tanto afectarán la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo separados en el futuro. A la fecha de la emisión de los estados financieros, no es posible determinar, ni cuantificar el efecto que tal evento subsecuente pueda generar en la Compañía, ya que dependerá de desarrollos futuros a nivel nacional e internacional, los cuales son inciertos."
Adicional al evento subsecuente anterior se reconocieron hechos subsiguientes que tuvieron impacto positivos y negativos sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2019 a la fecha de publicación de los estados financieros.

Los impactos contables más característicos durante este periodo son los siguientes:

1. Reducción de los ingresos de los meses de abril y mayo con respecto al año anterior en un -20%.
2. Cierre de algunos servicio de estancia por la baja demanda de pacientes.
3. Alivio económico para el pago de las obligaciones financieras, otorgando plazos para el pago del capital de las obligaciones y solo cancelando los intereses.
4. Cambios contractuales de los trabajadores (licencias, vacaciones, reducción de jornadas)
5. 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.

6. Medidas para la presentación y pago del impuesto sobre la renta y complementarios del año gravable 2019, se establecen nuevas fechas, dando un alivio al flujo de caja de la Organización.
7. Se establecen medidas de carácter tributario que reduzcan el valor en la importación y adquisición de bienes e insumos en el territorio nacional, indispensables para la prestación de los servicios médicos de los pacientes que padezcan el Coronavirus COVID-19, se exceptúan transitoriamente de IVA productos como Nebulizadores, camas hospitalarias, flujometros, ventiladores, entre otros.
8. 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.

34. Hipótesis del negocio en marcha

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 ocurrieron después de la fecha de cierre de la información financiera de propósito general, es decir, después del 31 de diciembre de 2019, en relación con el brote de coronavirus, No han causado un relevante impacto en las condiciones económicas de la entidad y No han originado incertidumbre significativa.

LIGIA CURE RIOS
Representante Legal
Cc 22.395.720

HAROLD MIRANDA R.
Contador
TP 59917-T

JOSE DURAN LOZANO
Revisor Fiscal
Tp 4092-T