

# Estados Financieros




**Jekeet Akua'ita**  
I.P.S.I Centro Epidemiológico de Salud Integral

Publicado 27 de Abril 2023

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE**

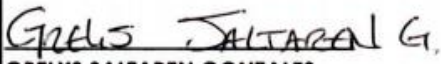
CODIGO	CUENTAS	2.021	2.022	VARIACION PESOS	VARIACION %
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>183.086.000</b>	<b>185.752.000</b>	<b>(2.666.000)</b>	<b>-1%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	26.094.000	4.804.000	21.290.000	82%
1101	BANCO	26.094.000	4.804.000	21.290.000	82%
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>26.094.000</b>	<b>4.804.000</b>	<b>21.290.000</b>	<b>82%</b>
13	CUENTA POR COBRAR	20.392.000	13.500.000	6.892.000	34%
1301	CUENTAS POR COBRAR A EPS REGIMEN SUBSIDIADO	20.392.000	13.500.000		
	<b>TOTAL CUENTA POR COBRAR</b>	<b>20.392.000</b>	<b>13.500.000</b>	<b>6.892.000</b>	<b>34%</b>
14	INVENTARIO	2.549.000	1.988.000	561.000	22%
1401	INVENTARIO PARA SER VENDIDIO	2.549.000	1.988.000	561.000	22%
	<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>2.549.000</b>	<b>1.988.000</b>	<b>561.000</b>	<b>22%</b>
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	98.351.000	129.760.000	(31.409.000)	-32%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL ODELO DEL COSTO	134.200.000	174.779.000	(40.579.000)	-30%
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>98.351.000</b>	<b>129.760.000</b>	<b>(31.409.000)</b>	<b>-32%</b>
1504	DEPRECIACION ACOMULADA	(35.849.000)	(45.019.000)	9.170.000	-26%
	<b>TOTAL DEPRECIACION ACOMULADA</b>	<b>(35.849.000)</b>	<b>(45.019.000)</b>	<b>9.170.000</b>	<b>-26%</b>
17	ACTIVO INTANGIBLE DISTINTO A LA PLUSVALIA	35.700.000	35.700.000		
1701	ACTIVO INTANGIBLE AL COSTO	35.700.000	35.700.000		
170101	PROGRAMA Y APLICACIONES INFORMATICOS	35.700.000	35.700.000		
	<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE DISTINTO A LA PLUSVALIA</b>	<b>35.700.000</b>	<b>35.700.000</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>108.103.000</b>	<b>93.610.000</b>	<b>14.493.000</b>	<b>13%</b>
21	PASIVO FINANCIERO	95.414.000	89.562.000	5.852.000	6%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	2.780.000		2.780.000	100%
2113	CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTA AL COSTO h/RIOS	64.733.000	65.292.000	(559.000)	0%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO PROVEEDORES	27.901.000	24.270.000	3.631.000	13%
	<b>TOTAL PASIVO FINANCIERO</b>	<b>95.414.000</b>	<b>89.562.000</b>	<b>5.852.000</b>	<b>6%</b>
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA	1.490.000	1.048.000	442.000	30%
2201	RETENCION EN LA FUENTE	1.490.000	1.048.000	442.000	30%
	<b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA</b>	<b>1.490.000</b>	<b>1.048.000</b>	<b>442.000</b>	<b>0%</b>
23	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	11.199.000	3.000.000	8.199.000	73%
2301	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.199.000	3.000.000	8.199.000	73%
	<b>TOTAL BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	<b>11.199.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>8.199.000</b>	<b>73%</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>74.983.000</b>	<b>92.142.000</b>	<b>(17.159.000)</b>	<b>-23%</b>
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	68.968.000	79.013.000	(10.045.000)	
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	68.968.000	79.013.000	(10.045.000)	
	<b>TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>	<b>68.968.000</b>	<b>79.013.000</b>	<b>(10.045.000)</b>	
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.015.000	13.129.000	(7.114.000)	-118%
3501	EXCEDENTE DEL EJERCICIO o PERDIDA DEL EJERCICIO	6.015.000	13.129.000	(7.114.000)	-118%
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>6.015.000</b>	<b>13.129.000</b>	<b>(7.114.000)</b>	<b>-118%</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>183.086.000</b>	<b>185.752.000</b>	<b>(2.666.000)</b>	<b>-1%</b>


  
**GRELYS SALTAREN GONZALES**  
 Representante Legal  
 C.C. 1122813373

  
**BELQUIS MORALES ANDRADE**  
 CONTADORA PUBLICA  
 T.P. 153827-T

Publicado 27 de Abril 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE					
CODIGO	CUENTAS	2.021	2.022	VARIACION PESOS	VARIACION %
4	INGRESOS	1.053.106.000	944.137.000	(108.969.000)	-10%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS A ENTIDAD	1.053.106.000	944.137.000	(108.969.000)	-10%
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE	957.830.000	929.772.000	(28.058.000)	-3%
4102	INGRESOS POR PRESTAR SERVICIO EN TOMA DE MUESTRA COVID-19	95.276.000	14.365.000		
	<b>TOTAL INGRESOS</b>			-	
5	<b>GASTOS</b>	<b>892.201.000</b>	<b>787.673.000</b>	<b>104.528.000</b>	<b>12%</b>
51	<b>DE ADMINISTRACION</b>	892.201.000	787.673.000	(104.528.000)	-12%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	19.800.000	19.800.000	-	0%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.784.000	8.784.000	-	0%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.090.000	8.028.000	6.938.000	637%
5105	PRESTACIONES SOCIALES	4.141.000	4.141.000	-	0%
5107	GASTOS POR HONORARIOS	503.038.000	480.697.000	(22.341.000)	-4%
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	260.770.000	186.387.000	(74.383.000)	-29%
5113	SERVICIOS	24.248.000	27.737.000	3.489.000	14%
5114	GASTOS LEGALES	5.883.000	8.960.000	3.077.000	52%
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	30.459.000	17.890.000	(12.569.000)	-41%
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	104.000	242.000	138.000	133%
5118	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.880.000	9.170.000	(6.710.000)	-42%
5136	OTROS GASTOS	12.490.000	8.372.000	(4.118.000)	-33%
5301	GASTOS BANCARIOS	5.514.000	7.465.000	1.951.000	35%
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>892.201.000</b>	<b>787.673.000</b>	<b>104.528.000</b>	<b>12%</b>
6	<b>COSTO DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD S. SAL</b>	<b>154.890.000</b>	<b>143.335.000</b>	<b>11.555.000</b>	<b>7%</b>
61	<b>COSTOS POR ATENCION EN SALUD</b>	<b>154.890.000</b>	<b>143.335.000</b>	<b>11.555.000</b>	<b>7%</b>
6101	PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	154.890.000	143.335.000	11.555.000	7%
	<b>TOTAL COSTO DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD</b>	<b>154.890.000</b>	<b>143.335.000</b>	<b>11.555.000</b>	<b>7%</b>
56	<b>CIERRE DE INGRESO Y GASTOS Y COSTO</b>	6.015.000	13.129.000	7.114.000	118%
5601	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	6.015.000	13.129.000	7.114.000	118%

  
**GRELYS SALTAREN GONZALES**  
 Representante Legal  
 C.C. 1122813373

  
**BELQUIS MORALES ANDRADE**  
 CONTADORA PUBLICA  
 T.P. 153827-T

# Notas a los Estados Financieros



**Publicado 27 de Abril 2023**

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

**31 de diciembre de 2022**

Nota 1—Entidad y Objeto Social

I.P.S. INDIGENA CENTRO EPIDEMIOLOGICO Y DE SALUD INTEGRAL JEKEET AKUAITA se dedica a prestar servicios de Primer nivel en salud, laboratorio, medicina general, odontología y farmacia.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a La I.P.S.I como La I.P.S.I clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado “Libro Rojo 2013”. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La I.P.S.I prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se 2 considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

**Publicado 27 de Abril 2023****Activos financieros**

La I.P.S.I clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:**

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

**(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**(c) Activos financieros disponibles para la venta:**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Reconocimiento y medición.** Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se

**Publicado 27 de Abril 2023**

valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

**Deterioro de activos financieros****(a) Activos a costo amortizado:**

La I.P.S.I evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La I.P.S.I, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La I.P.S.I primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

**Publicado 27 de Abril 2023**

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La I.P.S.I evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, La I.P.S.I utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de venta”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

#### Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

#### Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.



**Publicado 27 de Abril 2023**

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	20-100
Vías de comunicación	20-38
Maquinaria	10-35
Equipos varios	10-68
Equipo de oficina	10
Equipo de comunicación y computación	5
Equipo de transporte	5-10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

**Tratamiento alternativo**

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

**Operaciones de financiamiento**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

**Publicado 27 de Abril 2023**

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La I.P.S.I da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

**Cuentas por pagar comerciales** Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

**Beneficios a empleados****(a) obligaciones posteriores a la relación laboral****Provisiones**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

**Ingresos****(a) Ingresos – Venta nacionales**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La I.P.S.I reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son 90 días para las ventas nacionales.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

**(b) Prestación de servicios**

La I.P.S.I presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

**Publicado 27 de Abril 2023****(c) Intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, La I.P.S.I reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses.

Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

**(d) Dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

**Reconocimiento de costos y gastos**

La I.P.S.I reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

**Arrendamientos****Contabilidad del arrendatario**

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento. Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que La I.P.S.I tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

**Capital social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

**Consolidación**

La I.P.S.I consolida los estados financieros de las entidades de propósito especial sobre las que La I.P.S.I tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras. Las entidades de propósito especial se consolidan

**Publicado 27 de Abril 2023**

a partir de la fecha en la que el control cesa. Las transacciones, los saldos y las ganancias y pérdidas no realizadas con las entidades de propósito especial se eliminan.

En estos estados financieros se consolidan los estados financieros de I.P.S. INDIGENA CENTRO EPIDEMIOLOGICO Y DE SALUD INTEGRAL JEKEET AKUAITA., el contrato de Fiducia Mercantil Irrevocable de Administración dentro de la emisión de títulos del proceso de titularización de cartera de créditos comerciales de I.P.S. INDIGENA CENTRO EPIDEMIOLOGICO Y DE SALUD INTEGRAL JEKEET AKUAITA.

Administración de riesgos financieros

Factores de riesgo financiero

La I.P.S.I gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (venta) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social.

Riesgo de Crédito: el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte. La I.P.S.I se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.

Riesgo de Liquidez: La I.P.S.I mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital Los objetivos de La I.P.S.I al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como La I.P.S.I en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, La I.P.S.I monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente). El capital total corresponde al patrimonio total y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

La I.P.S.I participa en un mercado altamente competido por las importaciones a bajo costo financiadas por elementos en gran medida diferentes a la propia “competitividad” de la competencia, tales como subsidios de materia prima, políticas laborales no aceptadas en países con regímenes laborales avanzados, etc., situación que la ha hecho vivir en el pasado reciente y en el presente, por situaciones financieras complejas que está trabajando en superar.”

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>220.312.000</b>	<b>183.085.000</b>	<b>37.227.000</b>	<b>17%</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>57.939.000</b>	<b>26.094.000</b>	<b>31.845.000</b>	<b>55%</b>
1101	BANCO	57.939.000	26.094.000	31.845.000	55%
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>57.939.000</b>	<b>26.094.000</b>	<b>31.845.000</b>	<b>55%</b>
<b>13</b>	<b>CUENTA POR COBRAR</b>	<b>18.470.000</b>	<b>20.391.000</b>	<b>(1.921.000)</b>	<b>-10%</b>
1316	EMPLEADOS AL COSTO	18.470.000		18.470.000	100%
1301	CUENTAS POR COBRAR A EPS REGIMEN SUBSIDIADO	-	20.391.000		
	<b>TOTAL CUENTA POR COBRAR</b>	<b>18.470.000</b>	<b>20.391.000</b>	<b>(1.921.000)</b>	<b>-10%</b>
<b>14</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>1.897.000</b>	<b>2.549.000</b>	<b>(652.000)</b>	<b>-34%</b>
1401	INVENTARIO PARA SER VENDIDIO	1.897.000	2.549.000	(652.000)	-34%
	<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>1.897.000</b>	<b>2.549.000</b>	<b>(652.000)</b>	<b>-34%</b>

**Publicado 27 de Abril 2023**

Nota 3- Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Saldo de deudores a 31 de diciembre de 2022 comprendía:

Nota 4 – Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedades Planta Y equipo y Depreciación a 31 de diciembre de 2022 comprende:

<b>15</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>98.351.000</b>	<b>129.760.000</b>	<b>(31.409.000)</b>	<b>-32%</b>
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL ODELO DEL COSTO	134.200.000	174.779.000	(40.579.000)	-30%
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>98.351.000</b>	<b>129.760.000</b>	<b>(31.409.000)</b>	<b>-32%</b>
1504	DEPRECIACION ACOMULADA	(35.849.000)	(45.019.000)	9.170.000	-26%
	<b>TOTAL DEPRECIACION ACOMULADA</b>	<b>(35.849.000)</b>	<b>(45.019.000)</b>	<b>9.170.000</b>	<b>-26%</b>
<b>17</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE DISTINTO A LA PLUSVALIA</b>	<b>35.700.000</b>	<b>35.700.000</b>		
1701	ACTIVO INTANGIBLE AL COSTO	35.700.000	35.700.000		
170101	PROGRAMA Y APLICACIONES INFORMATICOS	35.700.000	35.700.000		

Las Propiedades Planta y Equipo son de plena propiedad de La I.P.S.I.

El cargo de resultados por concepto de depreciación en el año 2022 fue \$45.019.000

I.P.S. INDIGENA CENTRO EPIDEMIOLOGICO Y DE SALUD INTEGRAL JEKEET AKUAITA como beneficiario de los patrimonios autónomos de inmuebles constituidos para garantizar obligaciones financieras y de acuerdo con la NIIF 10 y NIIF 12, clasifica los bienes en Propiedades, planta y equipo destinados para la operación y en propiedades de inversión los bienes para arrendar, el compromiso de recompra de derechos fiduciarios se presenta en obligaciones financieras, debido a que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad siguen estando por cuenta de la La I.P.S.I. (Ver nota de obligaciones financieras No. 8).

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>148.083.000</b>	<b>108.102.000</b>	<b>39.981.000</b>	<b>27%</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO FINANCIERO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	23.943.000	-	23.943.000	0%
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	45.818.000	2.780.000	43.038.000	94%
2113	CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTA AL COSTO h/RIOS	-	64.733.000	(64.733.000)	0%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO PROVEEDORES	74.616.000	27.900.000	46.716.000	63%
	<b>TOTAL PASIVO FINANCIERO</b>	<b>144.377.000</b>	<b>95.413.000</b>	<b>48.964.000</b>	<b>34%</b>
<b>22</b>	<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA</b>	<b>427.000</b>	<b>1.490.000</b>	<b>(1.063.000)</b>	<b>-249%</b>
2201	RETENCION EN LA FUENTE	427.000	1.490.000	(1.063.000)	-249%
	<b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA</b>	<b>427.000</b>	<b>1.490.000</b>	<b>(1.063.000)</b>	<b>0%</b>
<b>23</b>	<b>BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.279.000</b>	<b>11.199.000</b>	<b>(7.920.000)</b>	<b>-242%</b>
2301	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.279.000	11.199.000	(7.920.000)	-242%
	<b>TOTAL BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.279.000</b>	<b>11.199.000</b>	<b>(7.920.000)</b>	<b>-242%</b>

Nota 5 – Obligaciones financieras

I.P.S. INDIGENA CENTRO EPIDEMIOLOGICO Y DE SALUD INTEGRAL JEKEET AKUAITA como Beneficiario de los patrimonios autónomos de inmuebles constituidos para garantizar obligaciones financieras y de acuerdo con la NIIF 10 y NIIF 12, clasifica los bienes en Propiedades, planta y equipo destinados para la operación y en Propiedades de inversión los bienes para arrendar, el compromiso de recompra de Derechos Fiduciarios se presenta en

Publicado 27 de Abril 2023

obligaciones financieras, debido a que unaparte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por La I.P.S.I.

Cada pago de la opción de compra se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. La carga financiera se presenta como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de las opciones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del contrato, de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período.


Las declaraciones de impuesto sobre la renta de los años 2008 a 2014, están sujetas a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias. La Administración de La I.P.S.I y sus asesores legales consideran que las sumas contabilizadas como pasivo por impuestos por pagar son suficientes para atender cualquier reclamación que se pudiera establecer con respecto a tales años.


g) A partir del año 2015, de conformidad con lo establecido por la Ley 1739 de diciembre de 2014, las pérdidas fiscales y excesos de base mínima podrán ser compensados con rentas futuras originadas en el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE", considerando las mismas reglas previstas para el impuesto sobre la renta y complementarios.

Nota 6 – Capital emitido

El capital emitido al 30 de diciembre de 2022 comprendía:

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>72.229.000</b>	<b>74.983.000</b>	<b>(2.754.000)</b>	<b>-4%</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>	<b>68.968.000</b>	<b>68.968.000</b>	<b>-</b>	
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	68.968.000	68.968.000	-	
	<b>TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>	<b>68.968.000</b>	<b>68.968.000</b>	<b>-</b>	
<b>35</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>3.261.000</b>	<b>6.015.000</b>	<b>(2.754.000)</b>	<b>-84%</b>
3501	EXCEDENTE DEL EJERCICIO o PERDIDA DEL EJERCICIO	3.261.000	6.015.000	(2.754.000)	-84%
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>3.261.000</b>	<b>6.015.000</b>	<b>(2.754.000)</b>	<b>-84%</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>72.229.000</b>	<b>74.983.000</b>	<b>(2.754.000)</b>	<b>-4%</b>

  
**GRELYS SALTAREN GONZALES**  
 Representante Legal  
 C.C. 1122813373

  
**BELQUIS MORALES ANDRADE**  
 CONTADORA PUBLICA  
 T.P. 153827-T

**Publicado 27 de Abril 2023**

Nosotros, GRELYS SALTAREN GONZALEZ, representante Legal y BELQUIS MORALES ANDRADE, Contador Público independiente, certificamos que hemos preparado los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, aplicable a La I.P.S.I como LA I.P.S.I clasificada en el denominado Grupo 2 pyme, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado "Libro Rojo 2013". Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados de uniformemente con los del año anterior y reflejan razonablemente, la situación financiera de La I.P.S.I, así como los resultados de sus operaciones.


Certificamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrados, descritos y revelados dentro de los estados financieros y sus respectivas notas.

No se han presentado hechos económicos posteriores que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en sus notas.

La I.P.S.I ha cumplido con las normas legales de seguridad social y parafiscal de acuerdo a la ley.

  
GRELYS SALTAREN GONZALES  
Representante Legal  
C.C. 1122813373

  
BELQUIS MORALES ANDRADE  
CONTADORA PUBLICA  
T.P. 153827-T