



IPS INDIGENA AYUULEEPALA WAYUU

NIT: 900.210.003 - 8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANO

	Notas	2019
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y Equivalente al Efectivo		
	5	
1105 CAJA		5.899.500,00
1110 BANCOS		-
1110 CUENTAS DE AHORRO	\$	-
	6	
1319 CLIENTES	\$	341.832.000,00
1384 DEUDORES VARIOS	\$	28.728.000,00
Inventario		
	7	
1510 MEDICAMENTOS	\$	55.961.800,00
Otros activos no financieros corrientes		
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8 \$	-
Total de activos corrientes	\$	432.421.300,00
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo		
	9	
1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	115.865.000,00
1637 TERRENOS	\$	90.000.000,00
1650 LINEAS Y CABLES	\$	10.400.000,00
1655 OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$	31.253.000,00
1660 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$	224.187.000,00
1665 MUEBLES Y ENSERES	\$	22.309.200,00
1665 EQUIPOS DE OFICINA	\$	21.002.000,00
1670 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$	107.625.500,00
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$	34.507.000,00
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(29.630.000,00)
Total de activos no corrientes	\$	627.518.700,00
Otros Activos		
	10	
1905 Otros Activos	\$	18.277.000,00
1970 Licencia	\$	35.317.000,00
Otros Activos	\$	53.594.000,00
Total Activos	\$	1.113.534.000,00



IPSI AYUULEEPALA



Préstamos Servicios de Salud con Sentido Social

Res. Personería Jurídica 0657 de 2007 - Cod. Prestador 4443000687-01 - Nit.: 900210003-8

PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
FINANCIEROS		11	
231309	SOBREGIRO BANCARIO	\$	4.048.000,00
PROVEEDORES		12	
2401	Nacionales	\$	234.236.000,00
Pasivos por impuestos corriente		13	
2436	RETEFUENTE X PAGAR	\$	99.533.000,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		14	
2490	ACREEDORES VARIOS	\$	101.419.000,00
OBLIGACIONES LABORALES		15	
2511	SALARIOS POR PAGAR	\$	119.846.000,00
Total Pasivos corrientes			\$ 559.082.000,00
Total de pasivos no corrientes		16	
2314	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	17.630.000,00
2490	ACREEDORES	\$	-
2901	AVANCE Y ANTICIPO RECIBIDO	\$	71.694.000,00
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	101.135.000,00
Total Pasivos No Corrientes			\$ 190.459.000,00
Total Pasivos			\$ 749.541.000,00
Patrimonio		17	
Capital Social			
3208	CAPITAL	\$	359.256.000,00
Resultado del Ejercicio			
3230	BENEFICIO NETO	\$	4.737.000,00
Total Patrimonio			\$ 363.993.000,00
Total Pasivos y Patrimonio			\$ 1.113.534.000,00

MARISELA MOSQUERA
C.C. No. 55.212.103
Representante Legal

YUSETH M. OJEDA MENDEZ
CONTADORA PUBLICA
T.P. 110706-T



IPS INDIGENA AYUULEEPALA WAYUU

NIT. 900.210.003 - 8

Estado de Resultados , por funcion del gasto

Para los años terminados a 31 de Diciembre de 2019

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Nota		2019
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	18	\$	4.711.615.000,00
Costo de ventas	19	\$	3.058.258.000,00
Ganancia bruta		\$	1.653.357.000,00
Otros ingresos	20	\$	77.291.708,00
Gastos de administración	21	\$	1.583.699.708,00
Otros gastos	22		
Gastos de Representación		\$	39.854.000,00
Perdida en Retiro de Activos		\$	59.930.000,00
Gastos Financieros		\$	42.428.000,00
Total gastos administrativo		\$	1.725.911.708,00
Resultados de actividades de la operación		\$	4.737.000,00

MARISELA MOSQUERA
C.C. No. 55.212.103
Representante Legal

YUETH M. OJEDA MENDEZ
CONTADORA PUBLICA
T.P. 110706-T



Notas a los Estados Financieros bajo Estándares Internacionales de Información Financiera

IPS INDIGENA AYUULEEPALA

NIT: 900.210.003 - 8

Entidad del Grupo 2

Notas a los Estados Financieros Individuales Comparativos

Al 31 de Diciembre de 2019

Cifras en millones de pesos colombianos

Nota 1: Persona jurídica Que Reporta Y Órganos De Dirección

IPS INDIGENA AYUULEEPALA , Persona Jurídica de naturaleza jurídica pública, sin ánimo de lucro, creada por la Junta Directiva del Cabildo Indígena de Sabaneta el día 15 de Junio de 2007, legalizada mediante Resolución No. 0657 del 21 de agosto de 2007 por medio del cual se ordena reconocimiento de Personería Jurídica de la IPSI en el Departamento de La Guajira. Con Código de Prestador de servicio No. 4443000687 del 7 de abril de 2008.

El Objeto de la Institución prestadora de salud indígena **AYUULEEPALA IPSI** es promover la cultura tradicional de la salud de la comunidad indígena wayuu y la prestación de los servicios de salud interculturales, con énfasis en el primer nivel de atención desde las perspectivas de la salud familiar, colectiva y de la medicina del saber propio bajo la modalidad extramural, de acuerdo con lo establecido en la ley 691 de 2001, el decreto 2753 de 1997 y demás normas que regulen la prestación de los servicios de salud en el marco del actual Sistema General de Seguridad Social en Salud.



2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de la IPS INDIGENA AYUULEEPALA, Persona Jurídica, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía. Los Estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Valor razonable

Es el precio que será recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

ACTIVOS

Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.



INVERSIONES

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos, con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

INVENTARIOS

Están constituidos por los bienes mantenidos para la construcción normal de las operaciones, adquiridos para su comercialización. Al final de cada período se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

INTANGIBLES

Atendiendo lo dispuesto en el capítulo 2 del Decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, que en su numeral 2.2, las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF para PYMES, la ips optó por utilizar las NIIF plenas, para el reconocimiento de sus intangibles.



PASIVOS

Agrupan las obligaciones a cargo de la empresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros 31 Diciembre del 2019 se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.



3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.



3.4.4. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros el valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las



condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá 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 los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La empresa realizó la evaluación del valor neto realizable con los inventarios más representativos, para ello se realizó un análisis de Pareto. En los casos en que este valor fue menor al valor en libros se reconoció un deterioro en inventarios contra utilidades retenidas.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de un año.
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.



3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Tasa anual</u>
Construcciones y edificaciones	50-	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33%
Flota y equipo de transporte	10	5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.



3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

La empresa llega a obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.



3.9. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen los programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal recta a lo largo de la vida estimada, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.



De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.11. Impuesto a las ganancias

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del período y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los



activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. La empresa utilizó la tasa anunciada del 34% y la tasa del 10% para ganancias ocasionales en el caso de inversiones, terrenos y edificaciones, los cuales son considerados fiscalmente como activos fijos: El Consejo de Estado, Sección Cuarta mediante sentencia del 26 de marzo del 2009, expediente 16584, M.P. Martha Teresa Briceño de Valencia, ha considerado que “el carácter de activo fijo no lo determina el término de posesión del bien dentro del patrimonio, sino su destinación específica”.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el estado de resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura del impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

3.12. Obligaciones laborales

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la



compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Pasivo Contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.



3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Prestación de Servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida en que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Dividendos

Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho a recibir el cobro de los dividendos.



3.15.2. Contratos de construcción

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres.

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingresos de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto del periodo.

Bajo el método del porcentaje de terminación, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato, sobre los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, se reconocerá como un gasto inmediatamente.

3.15.3. Acuerdos Conjuntos

La IPS INDIGENA AYUULEEPALA, aplicará el juicio profesional al evaluar si un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto. Una entidad determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada considerando sus derechos y obligaciones surgidos en el acuerdo. Una entidad evaluará sus derechos y obligaciones considerando la estructura y forma legal del acuerdo, las cláusulas acordadas por las partes en el acuerdo contractual y, otros factores y



circunstancias, cuando sean relevantes.

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo. Esas partes se denominan operadores conjuntos.

La IPS INDIGENA AYUULEEPALA, reconocerá en el estado de situación financiera de acuerdo con su participación en la operación conjunta los activos y pasivos; y reconocerá en el estado de resultados su participación en los ingresos, costos y gastos de la operación.

La empresa contabilizará los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación conjunta de acuerdo con las NIIF aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

3.15.4. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos por exportaciones se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes, el cual usualmente es FOB puerto de destino.

3.15.5. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.15.6. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el



método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, El Ingeniero Civil asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.



4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2019 incluye los siguientes componentes:

	2019
Caja	\$ 5.899.500
Bancos	0
Cuenta de Ahorro	0



6. Activos financieros

Deudores comerciales y otros

. Los deudores comerciales y otros comprenden:

Deudores	2019
CLIENTES	
Contratos de prestación de servicios de salud	\$ 341.832.000
Deudores Varios	\$ 28.728.000
TOTAL DEUDORES	\$ 370.560.000

7. INVENTARIOS:

En esta cuenta reflejamos el inventario de medicamentos en farmacia de la IPS INDIGENA AYUULEEPALA.

INVENTARIO	2019
Medicamentos	\$ 55.961.800

8. GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO

Estudios y Proyectos para mejoramiento infraestructura \$ 0



9. Terrenos, equipos médicos científico, Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

1625	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	115.865.000,00
1637	TERRENOS	\$	90.000.000,00
1650	LINEAS Y CABLES	\$	10.400.000,00
1655	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$	31.253.000,00
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$	224.187.000,00
1665	MUEBLES Y ENSERES	\$	22.309.000,00
1665	EQUIPO DE OFICINA	\$	21.002.000,00
1670	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$	107.625.500,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$	34.507.000,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(29.630.000,00)
Total de activos no corrientes		\$	627.518.700,00

10. OTROS ACTIVOS:

En este rubro registramos lo correspondiente a otros activos.

OTROS ACTIVOS	2019
Otros Activos	\$ 18.277.000
Licencias	\$ 35.317.000



11. SOBREGIRO BANCARIOS

Sobregiro cuenta corriente Banco BBVA \$ 4.048.400

12. PROVEEDORES NACIONALES

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 a proveedores comprenden:

Proveedores Nacionales	2019
Proveedores	\$ 234.236.000

13. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo x pagar a corto plazo del anticipo de renta a 31 de diciembre de 2019 comprende:

	2019
Retefuente De renta y complementarios	\$ 99.533.000
De renta cree	



14. Cuentas por pagar

Comprende el valor de otros acreedores al 31 de diciembre de 2019 a proveedores comprenden:

	2019
Acreedores varios	\$ 101.419.000

15. Obligaciones laborales

Comprende el valor adeudados por deudas laborales al 31 de diciembre de 2019 a proveedores comprenden:

	2019
Salarios por Pagar y prestaciones	\$ 119.846.000

16. PASIVOS A LARGO PLAZO.

Comprende el valor adeudado a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 a proveedores comprenden:

	2019
Obligaciones Financieras	\$ 17.630.000
Avance y Anticipo Recibido	\$ 71.694.000
Ingresos Recibido x Anticipado	\$ 101.135.000



17. Capital

	2019
Capital	\$ 359.256.000
Beneficio para reinvertir en Objeto Social	\$ 4.737.000

18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2019 incluyen

Ordinarios:	2019
Venta de Servicios de Salud	\$ 4.711.615.000
TOTAL INGRESOS	\$ 4.711.615.000

19. Costos

Los costos a diciembre 31 de 2019:

COSTOS	2019
Costos	\$ 3.058.258.000



20. INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Extraordinarios:	
Margen en contratación de servicios de salud	77.291.708

21. Gastos de Administración

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION: \$ 1.583.699.708

22. OTROS GASTOS

GASTOS DE REPRESENTACION: \$ 39.854.000

PERDIDA EN RETIRO DE ACTIVO: \$ 59.930.000

GASTOS FINANCIERO: \$ 42.428.000

NOTA 23. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Representante Legal.

MARISELA MOSQUERA

C.C. No. 55.212.103

Representante Legal

YUSETH OJEDA MENDEZ

Contadora Pública

T.P. No. 110706 - T

C.C. No. 56.090.369