

IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A

NIT: 900.794.134-1

Estado de Resultado Integral A 31 De Diciembre de 2022

(En pesos colombianos \$COP)

CUENTA	NOMBRE	NOTAS	2022	2021
4	INGRESOS		10,377,166,926	4,613,749,116
43	VENTA DE SERVICIOS	7	10,376,401,755	4,613,694,012
4312	SERVICIOS DE SALUD		10,089,452,481	4,613,694,012
4390	OTROS SERVICIOS		302,666,213	-
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIO		15,716,939	-
48	OTROS INGRESOS		765,171	55,104
4808	INGRESOS DIVERSOS		765,171	55,104
TOTAL INGRESO			10,377,166,926	4,613,749,116
5	GASTOS	9	4,132,401,122	1,908,594,412
51	ADMINISTRACION		3,345,888,607	1,692,938,265
5101	SUELDOS Y SALARIOS		454,926,608	301,389,448
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		52,061,324	46,916,864
5104	APORTES SOBRE NOMINA		9,524,300	9,359,978
5107	PRESTACIONES SOCIALES		47,224,565	42,779,023
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10,915,000	973,360
5111	GENERALES		2,749,198,131	1,290,852,689
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		22,038,679	666,903
52	VENTAS		571,733,833	-
5211	GENERALES		571,733,833	-
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		150,584,912	192,354,890
5351	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-	121,530,287
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		118,638,872	63,478,599
5666	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		5,586,170	7,346,004
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		26,359,870	-
58	OTROS GASTOS		64,193,770	23,301,257
5804	FINANCIEROS		6,153,919	3,869,742
5890	GASTOS DIVERSOS		58,039,851	19,431,515
TOTAL GASTOS			4,132,401,122	1,908,594,412
6	COSTO DE VENTAS	8	1,908,395,758	1,817,415,811
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		1,908,395,758	1,817,415,811
6310	SERVICIOS DE SALUD		1,908,395,758	1,817,415,811
TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIOS			1,908,395,758	1,817,415,811
TOTAL GASTOS Y COSTOS DEL PERIODO			6,040,796,880	3,726,010,223
UTILIDAD DEL EJERCICIO			4,336,370,046	887,738,892

Carmen Mercedes Cotes Mengual

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.098.694.593

Carolina Moreno Rodriguez

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
TP No. 252841-T

Elvis Magdaniel Bermudez

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ
REVISOR FISCAL
TP: 116472-T

IPS Indígena
Kottushi Sao Ana-a
NIT. 900.794.134-1

📍 Calle 15 No.7-93 El progreso
☎ 318 312 5400 - 729 1169
Riohacha, La Guajira

✉ ipsikottushi@notmail.com
📷 @ipsindigenakottushi
🌐 Kottushi Sao Anna Ips Indígena
🌐 www.ipsikottushi.com

IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A

NIT: 900.794.134-1

Estado de Situación Financiera A 31 De Diciembre de 2022

(En pesos colombianos \$COP)

	NOTAS	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
11 DISPONIBLE	17	1,777,483,090	202,047,937
1105 CAJA		7,832,522	3,966,877
1110 BANCOS		1,768,595,464	197,025,956
1133 EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1,055,104	1,055,104
13 DEUDORES	10	1,533,380,983	1,029,672,025
1317 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		5,831,561	0
1319 SERVICIOS DE SALUD		1,508,935,629	1,021,325,363
1333 DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR		5,564,620	5,573,558
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		13,049,173	2,773,104
15 INVENTARIO	11	771,668,047	79,577,204
1514 MATERIALES Y SUMINISTRO		771,668,047	79,577,204
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,082,532,120	1,311,297,166
ACTIVO NO CORRIENTE			
16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	1,196,472,131	812,152,883
1640 EDIFICACIONES		16,007,765	16,007,765
1650 REDES, LINEAS Y CABLES		17,666,235	14,306,235
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		3,272,309	3,272,309
1660 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		740,377,927	464,503,320
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		220,367,652	144,709,692
1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		331,173,030	185,981,030
1675 EQUIPOS DE TRASPORTE, TRACCION Y ELEVACION		171,200,000	171,200,000
1685 DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		303,592,787	187,827,468
19 OTROS ACTIVOS	14	1,239,862,393	106,272,397
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1,186,136,859	45,736,360
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		92,260,000	92,260,000
1975 AMORTIZACION ACOMULADA DE ACTIVOS		38,534,466	31,723,963
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,436,334,524	918,425,280
TOTAL ACTIVOS		6,518,866,644	2,229,722,446
PASIVO CORRIENTE			
23 PRESTAMOS POR PAGAR	15	979,889,281	986,265,198
2313 FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO		191,736,203	319,832,054
24 CUENTAS POR PAGAR		743,933,862	635,586,292
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		372,507,806	540,745,601
2424 DESCUENTO DE NOMINA		5,671,560	2,737,120
2436 RETENCON EN LA FUENTE		14,981,921	56,539,727
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		350,772,575	35,563,844
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		44,219,216	30,846,852
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		44,219,216	30,846,852
TOTAL PASIVO CORRIENTE		979,889,281	986,265,198
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
TOTAL PASIVOS		979,889,281	986,265,198
PATRIMONIO			
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16	5,538,977,363	1,243,457,248
3203 APORTES SOCIALES		5,538,977,363	1,243,457,248
3225 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		142,464,547	124,280,000
3230 UTILIDAD DEL EJERCICIO		1,060,142,770	231,438,356
		4,336,370,046	887,738,892
TOTAL PATRIMONIO		5,538,977,363	1,243,457,248
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		6,518,866,644	2,229,722,446

Carmen M Cotes M

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.098.694.593

Elvis Magdaniel Bermudez

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ
REVISOR FISCAL
TP: 116472-T

Carolina Moreno Rodriguez

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
TP No. 252841-T

IPS Indigena
Kottushi Sao Ana
NIT. 900.794.134-1

📍 Calle 15 No.7-93 El progreso
☎ 318 312 5400 - 729 1169
Riohacha, La Guajira

✉ ipsikottushi@hotmail.com
📧 @ipsindigenakottushi
🌐 Kottushi Sao Anna Ips Indigena
🌐 www.ipsikottushi.com

IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANAA

NIT:900.794.134-1

Estado de cambio en el patrimonio del año terminado el 31 de Diciembre de 2022

(En pesos Colombianos \$COP)

Patrimonio

	Capital Emitido	Otras Participaciones en el Patrimonio	Superavit por Revaluacion	Reserva Legal	Total Ganancias Acumuladas	Total Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio						
patrimonio al comienzo del periodo 1 enero 2022	124,280,000	-	-	-	1,119,177,248	1,243,457,248
Incremento (disminucion) debido a cambios en politicas Contables y correcciones de errores de periodos anteriores	18,184,547	-	-	-	59,034,478	-
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	142,464,547	-	-	-	1,060,142,770	1,202,607,317
Cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	-	-	-	-
Ganancia (perdida)	-	-	-	-	4,336,370,046	4,336,370,046
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total	-	-	-	-	4,336,370,046	4,336,370,046
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-	-	-
Disminucion por otras distribuciones a los propietarios	-	-	-	-	-	-
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	-	-	-	-	-	-
Total incremento (disminucion) en el patrimonio	-	-	-	-	4,336,370,046	4,336,370,046
Patrimonio al final del periodo 31 de Diciembre 2022	142,464,547	-	-	-	5,396,512,816	5,538,977,363

Carmen M Cotes M

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.098.694.593

Carolina Moreno Rodriguez

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
TP No. 252841-T

Elvis Magdaniel Bermudez

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ
REVISOR FISCAL
TP 116472

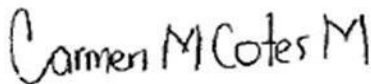
IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A

NIT:900.794.134-1

Estado de flujos de Efectivo por el Metodo Indirecto del año terminado el 31 de Diciembre de 2022
(En pesos Colombianos \$COP)

NOTAS

Flujos de Efectivo por actividades de operación	
Resultado neto del ejercicio /Ganancia del Año 2022	4,336,370,046
Ajustes por ingresos y gastos que no requieran uso de efectivo	
Depreciación de la propiedad planta y equipo Año 2022	150,584,912
Deterioro del valor de los activos	-
Ajuste por la partida incluida en actividades de inversion:	
Ganacia por venta de Equipo	-
Cambios en el capital de trabajo:	
Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(503,708,958)
Aumento en inventarios	(291,575,094)
Incremento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(6,375,917)
Efectivo neto proveniente de Actividades de operación	5,288,614,927
flujo de efectivo por actividades de inversion	
compras de propiedades, planta y equipo	(384,319,248)
compras de activos intangibles	-
Anticipos de efectivo y prestamos concedidos a terceros	(1,186,136,859)
flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversion	1,570,456,107
flujo de efectivo por actividades de financiacion	
Aumento de aportes de capital social	18,184,547
flujo neto de efectivo procedentes de actividades de financiacion	18,184,547
efectivo y equivalente al efectivo	
Incremento en el efectivo para el año finalizado el 31 de Diciembre de 2022	1,575,435,153
efectivo al 1 de enero de 2022	202,047,937
efectivo al 31 de Diciembre de 2022	17 1,777,483,090



CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.098.694.593



CAROLINA MORENO RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
TP No. 252841-T



ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ
REVISOR FISCAL
TP: 116472-T

INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD INDIGENA

KOTTUSHI SAO ANA>A


NIT: 900794134

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**VIGENCIA FISCAL
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

IPS Indígena
Kottushi Sao Ana
NIT. 900.794.134-1

 Calle 15 No.7-93 El progreso
 318 312 5400 - 729 1169
Riohacha, La Guajira

 ipsikottushi@hotmail.com
 @ipsindigenakottushi
 Kottushi Sao Anna Ips Indígena
 www.ipsikottushi.com

1. Identificación y Funciones de Entidad Deportante.

La IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A, NIT 900.794.134-1, La Institución Prestadora de Salud “KOTTUSHI SAO ANA>A”, es una entidad pública de carácter especial, sin ánimo de lucro, con autonomía técnica, administrativa y patrimonio propio, dependiente política y organizativamente de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENA WAYUU KOTTUSHI, Asociación legítima del pueblo wayuu.

Su creación en el mandato expreso de la asamblea general de la ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS WAYUU, como máxima instancia de consulta y concertación, de conformidad con Resolución No. resolución No. 0008 del 19 de marzo del 2004 la Dirección de Etnias del Ministerio del Interior y de Justicia.

La naturaleza jurídica de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Indígena KOTTUSHI SAO ANA>A, es una entidad pública de carácter especial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa de conformidad con la ley 691 del 2001, la ley 21 de 1990 y la ley 89 de 1890, Decreto 1088 de 1993 y demás normas concordantes. Política y organizativamente depende de las Autoridades Tradicionales del pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADESTRADICIONALES INDIGENA WAYUU, las cuales se rigen por el derecho interno del pueblo wayuu, con amparo en la Constitución Nacional en sus artículos 7, 10, 246, 330, la ley 89 de 1890. El convenio 169 de la OIT, que reconocen la autonomía de las autoridades indígenas en relación con los asuntos de sus intereses y reconocen el derecho a la integridad de sus afiliados respetando su autonomía socio cultural.

En materia de salud KOTTUSHI SAO ANA>A, operará teniendo en cuenta la Ley 21 de 1991, Ley 100 de 1993, Decreto 1811 de 1990 y la Ley 691 del 2001, Ley 1122 de 2006 y demás normas emitidas en el marco de esta jurisdicción que no atenten contra la integridad étnica ni cultural de los pueblos indígenas y contribuyan a avanzar hacia un régimen especial en salud indígena.

La naturaleza jurídica de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Indígena KOTTUSHI SAO ANA>A, es una entidad pública de carácter especial con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa de conformidad con la ley 691 del 2001, la ley 21 de 1990 y la ley 89 de 1890, Decreto 1088 de 1993 y demás normas concordantes. Política y organizativamente depende de las Autoridades Tradicionales del pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADESTRADICIONALES INDIGENA WAYUU, las cuales se rigen por el derecho interno del pueblo wayuu, con amparo en la Constitución Nacional en sus artículos 7, 10, 246, 330, la ley 89 de 1890. El convenio 169 de la OIT, que reconocen la autonomía de las autoridades indígenas en relación con los asuntos de sus intereses y reconocen el derecho a la integridad de sus afiliados respetando su autonomía socio cultural.

En materia de salud KOTTUSHI SAO ANA>A, operará teniendo en cuenta la Ley 21 de 1991, Ley 100 de 1993, Decreto 1811 de 1990 y la Ley 691 del 2001, Ley 1122 de 2006 y demás normas emitidas en el marco de esta jurisdicción que no atenten contra la integridad étnica ni cultural de los pueblos indígenas y contribuyan a avanzar hacia un régimen especial en salud indígena.

La administración de la IPS está a cargo de la JUNTA DIRECTIVA, quien se reúne permanentemente junto con el representante legal a evaluar la situación de la Entidad.

La duración de la Entidad es indefinida, pero podrá disolverse en cualquier momento de conformidad con lo expuesto en la Ley.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Compañía a frenar sus actividades en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Compañía y a la demanda de los clientes de sus productos en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se asume que puede haber nuevos cierres de negocios por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Compañía continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

El escenario a la baja más severo, que se considera prudente pero plausible, tendría un impacto adverso significativo en los negocios de la Compañía, incluidos sus flujos de efectivo. En respuesta, la administración tiene la capacidad de tomar las siguientes acciones de mitigación para reducir costos, optimizar el flujo de efectivo y preservar la liquidez:

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional; y
- Congelar las contrataciones no esenciales.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos

adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de presentación

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros individuales del IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA A, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio. Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros individuales de la entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la empresa toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

Normatividad Aplicable

Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público expedido por la Contaduría General de la Nación.

Ley 1314 del 13 de julio de 2009: Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Para el caso del sector Gubernamental, la Contaduría General de la Nación es la autoridad competente para regular la materia. La CGN1 atendiendo este proceso ha emitido, entre otras, las siguientes resoluciones:

Resolución 033 de 2012

Resolución 220 de 2012

Resolución 051 de 2013

Resolución 743 de 2013

Resolución 414 (Septiembre de 2014) para Empresas que no Cotizan f 7 el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público.

Resolución 414: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 decide Incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de la esta resolución. Define marco técnico que serán aplicados por las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tengan las siguientes características: que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas

Resolución 139 (Marzo de 2015) por la cual se emite el CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS Para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Identificación de Normas aplicables o no para IPS-I KOTTUSHI SAO ANA>A

NORMA	DESCRIPCION	Análisis en fase de Diagnóstico
MARCO CONCEPTUAL		
CAPITULO I.	ACTIVOS	
1	Inversiones en administración deliquidez	APLICA
2	Cuentas por cobrar	APLICA
3	Préstamos por cobrar	NO APLICA
4	Instrumentos derivados	NO APLICA
5	Inversiones en controladas	NO APLICA
6	Inversiones en Asociadas	NO APLICA
7	Acuerdos conjuntos	NO APLICA
8	Inversiones en entidades en liquidación	NO APLICA
9	Inventarios	APLICA
10	Propiedades, Planta y Equipo	APLICA
11	Propiedades de Inversión	APLICA
12	Activos Intangibles	APLICA
13	Arrendamientos	APLICA
14	Activos biológicos	NO APLICA
15	Costos de Financiación	APLICA
16	Deterioro del Valor de los Activos	APLICA
CAPÍTULO II.	PASIVOS	

1	Presentación de instrumentos financieros emitidos	NO APLICA
2	Emisión de títulos de deuda	NO APLICA
3	Cuentas por pagar	APLICA
4	Préstamos por pagar	APLICA
5	Provisiones	APLICA
6	Beneficios a los Empleados	APLICA
CAPÍTULO III,	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	
1	Activos contingentes	APLICA
2	Pasivos contingentes	APLICA
CAPÍTULO IV,	INGRESOS	
1	Ingresos de Actividades Ordinarias	APLICA
2	Subvenciones	APLICA
3	2 contratos de Construcción	NO APLICA
CAPÍTULO V.	OTRAS NORMAS	
1	Efectos de las variaciones en las tasas	NO APLICA
2	Impuesto a las Ganancias	NO APLICA
CAPÍTULO VI	NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS REVELACIONES	
1	Presentación de Estados Financieros	APLICA
2	Consolidación de Estados Financieros	APLICA
3	Combinaciones de Negocios	NO APLICA
4	Segmentos de Operación	NO APLICA
5	Políticas Contables, Estimaciones contables y Corrección de error	APLICA
6	Hechos Ocurridos después del Periodo Contable	APLICA

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance Individual de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3. Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros

Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma, las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de

acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital.

Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

Reconocimiento de Activos

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y, además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- 1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.**
- 2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos**
- 3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.**
- 4. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

4.1. Costos y evaluación

Ciertos gastos y evaluación se capitalizan inicialmente con la intención de establecer reservas comercialmente viables. La empresa realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica, así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intención de continuar desarrollando los proyectos. Cambios en el nivel de éxito, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

4.2. Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE's)

La asignación de activos en UGE's requiere juicio significativo por parte de la Empresa e interpretaciones con respecto a la integración entre los activos, la existencia de mercados activos, las infraestructuras divididas, y la forma en que la gestión supervisa las operaciones.

4.3. Impuestos

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos. los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

5. Políticas Contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

5.1 Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición Posterior:

El modelo de negocio de la asociación es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora). En caso contrario de no cumplir el modelo de negocio los instrumentos financieros se medirán a Valor razonable.

Valor Razonable

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados.

Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.

Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

Método De La Tasa De Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Deterioro

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Bajas De Activos Financieros

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

5.1.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

5.1.1.1 Equivalentes al Efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo,
2. Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que no tenga una variación superior a 25 puntos básicos con relación a la tasa de interés indexada en el título.
3. Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

5.1.2 Activos Financieros

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

1. Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen en la remediación son reconocidas en el resultado del periodo.

2. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos de patrimonio donde la administración de la entidad no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas que resulten en su valor razonable, se reconocen en el otro resultado integral. En el momento de su venta o pérdidas de deterioro en su valor, los ajustes acumulados por valoración se imputan en el resultado del ejercicio.

3. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

5.1.3 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

5.2 Inventarios

Aunque al cierre del periodo no se manejó esta cuenta, no está de más definir la política correspondiente. Los inventarios incluyen mercancía no fabricada por la empresa mantenida para la venta. La mercancía es valorada por su valor de adquisición, incluyendo los gastos de transporte incurridos de los inventarios en sus ubicaciones actuales.

El costo de los inventarios se efectúa bajo el método de promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte. Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) son reconocidos como inventario y posteriormente cargados al gasto, mantenimiento o proyecto en la medida en que tales elementos sean consumidos.

La empresa realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final del período, registrando con cargo a resultado, un deterioro al valor cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la corrección de valor dejaran de existir, o cuando existiera clara evidencia de incremento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma.

5.3 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable dentro del período de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. Estos activos son valorados al menor importe entre su valor en libros y el valor razonable, disminuyendo los costos de ventas asociados.

Propiedades, plantas y equipos

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

Desembolsos posteriores

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Edificios	Entre 40 y 80 años	Entre 0% y 30%
Muebles y enseres	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 5%
Equipos de telecomunicación	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 5%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 20 años	Entre 0% y 5%
Flota y equipo de transporte	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (31 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

5.4 Capitalización de costos por préstamos

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

5.5 Intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

5.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la empresa es arrendataria, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de posición financiera como un pasivo por arrendamiento financiero.

Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo. Los gastos financieros se cargan directamente a resultados

Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

5.7 Deterioro en el valor de los activos

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del periodo o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos o UGE. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o de una UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo (o de la UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no

excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, el valor en libros de estos activos también es revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

5.8 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

5.9 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

5.9.1 Impuesto corriente

La entidad determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

5.9.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable la ganancia fiscal.

5.10 Beneficios a empleados

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

5.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la administración, mantenimiento, compra y venta de propiedad raíz y propiedad horizontal; suministro de uniformes; papelería y equipos de oficina y mantenimiento de los mismos; prestamos de dinero en calidad de mutuo.
2. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes)

Medición

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

5.17 Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

6. Nuevos estándares y cambios normativos

Durante el año 2021 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

NOTA 7. INGRESOS: Este rubro está dado por el valor resultante de las facturas Emitidas, pendientes de radicar y la facturación radicada ante las EPS por concepto de prestación de salud durante el periodo correspondiente a vigencias pasadas y a la ejecución de la facturación del servicio. comprendidos entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre de la vigencia del año 2022, el cual obtuvo un aumento significativo debido a la contratación con nuevas empresas prestadoras del servicio de salud, y al aumento de los afiliados a atender, el cual hace alusión a las siguientes: la Entidad promotora de salud sanitas S.A, organización clínica general del norte S.A.S, Caja de compensación familiar cajacopi Atlántico Nueva empresa promotora de salud, caja de compensación familiar de la Guajira, Asociación de cabildos indígenas del cesar y la guajira- Dusakawi, Anas wayuu, el cual es detallado a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
4	INGRESOS	10,377,166,926	4,613,749,116	5,763,417,810
43	VENTA DE SERVICIOS	10,376,401,755	4,613,694,012	5,762,707,743
4312	SERVICIOS DE SALUD	10,089,452,481	4,613,694,012	5,475,758,469
4390	OTROS SERVICIOS	302,666,213	-	302,666,213
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUEN	15,716,939	-	15,716,939
48	OTROS INGRESOS	765,171	55,104	710,067
4808	INGRESOS DIVERSOS	765,171	55,104	710,067

NOTA 8 COSTOS: el valor representa las disminuciones, es decir el costo Directo en que incurre la institución prestadora de servicios de salud para el óptimo funcionamiento de la misma, por ejemplo, los conceptos de insumos médicos, quirúrgicos, nomina, servicios, honorarios y demás deducciones necesarias para la prestación del servicio. Agrupando las partidas de las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios para el desarrollo del objeto social de la IPSI durante el año de 2022 en comparación con el año anterior Aumentaron a un total de costos de venta de servicios de 1.908.395.758.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIANCION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
6	COSTO DE VENTAS	1,908,395,758	1,817,415,811	90,979,947
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	1,908,395,758	1,817,415,811	90,979,947
6310	SERVICIOS DE SALUD	1,908,395,758	1,817,415,811	90,979,947

NOTA 9. GASTOS: Durante el periodo Anual del año 2022, se llevaron a cabo los siguientes gastos relacionados como: de sueldos y salarios, honorarios, arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, gastos financieros y mantenimientos tanto preventivos como correctivos, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos necesarios para cumplir con el giro normal de la institución.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIANCION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
5	GASTOS	4,132,401,122	1,908,594,412	2,223,806,710
51	ADMINISTRACION	3,345,888,607	1,692,938,265	1,652,950,342
5101	SUELDOS Y SALARIOS	454,926,608	301,389,448	153,537,160
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	52,061,324	46,916,864	5,144,460
5104	APORTES SOBRE NOMINA	9,524,300	9,359,978	164,322
5107	PRESTACIONES SOCIALES	47,224,565	42,779,023	4,445,542
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10,915,000	973,360	9,941,640
5111	GENERALES	2,749,198,131	1,290,852,689	1,458,345,442
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	22,038,679	666,903	21,371,776
52	VENTAS	571,733,833	-	571,733,833
5211	GENERALES	571,733,833	-	571,733,833
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMO	150,584,912	192,354,890	(41,769,978)
5351	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA	-	121,530,287	(121,530,287)
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLAN	118,638,872	63,478,599	55,160,273
5666	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTAN	5,586,170	7,346,004	(1,759,834)
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	26,359,870	-	26,359,870
58	OTROS GASTOS	64,193,770	23,301,257	40,892,513
5804	FINANCIEROS	6,153,919	3,869,742	2,284,177
5890	GASTOS DIVERSOS	58,039,851	19,431,515	38,608,336

NOTA 10. DEUDORES: La labor de recuperación de cartera con las entidades se da por la gestión, de conciliación y la liquidación de los contratos firmados con las diferentes EPS por parte de la gerencia. Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2022, El saldo correspondiente del rubro de Clientes por conceptos de facturación es de \$1.508.935.628.40 en la cual se encuentra detallado en la siguiente tabla, y representa las deudas a favor de la IPSI con la facturación radicada, el saldo de la facturación pendiente por radicar, el valor del servicio prestado a particulares y los anticipos recibidos para abono de la cartera, también se encuentra cuentas por cobrar a proveedores por saldo a favor de la institución por valor de 24.445.354.46, por conceptos des compra de insumos y medicamentos para la prestación del servicio, por consiguiente los rubros están distribuidos de la siguiente manera:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIANCION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
13	DEUDORES	1,533,380,983	1,029,672,025	503,708,958
1317	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	5,831,561	0	5,831,561
1319	SERVICIOS DE SALUD	1,508,935,629	1,021,325,363	487,610,266
1333	COBRAR	5,564,620	5,573,558	-8,938
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,049,173	2,773,104	10,276,069

NOTA 11. INVENTARIO: está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, materiales de laboratorio y materiales odontológicos disponibles en stock, para la efectiva prestación del servicio, el costo de estos insumos y medicamentos se realiza el cálculo y respectivo cargue a través del método de promedio ponderado, para el efectivo control permanente, evitar riesgos y perdidas por vencimiento de los mismos. Lo que se puede evidenciar que para el periodo entre el 1 de enero a 31 de diciembre del año 2022 el total del inventario es de 771.668.047.72 detallados a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIANCION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
15	INVENTARIO	771,668,047	79,577,204	692,090,843
1514	MATERIALES Y SUMINISTRO	771,668,047	79,577,204	692,090,843

NOTA 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: este rubro está constituido por los activos fijos que son de propiedad de la empresa para el óptimo desarrollo, cumplimiento y giro normal de sus funciones y actividades operacionales para la prestación de servicio asistencial y administrativos. En su medición inicial estos son calculados sobre su costo histórico y se aplica la depreciación en línea recta, conforme a su vida útil y depreciación acumulada en uniformidad a su uso normal. Por lo tanto, para la vigencia 2022 la propiedad planta y equipo aumento a 1.500.064.918 y una depreciación acumulada de \$303.592.785.83.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
		2022	2021	\$
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,196,472,131	812,152,883	384,319,248
1640	EDIFICACIONES	16,007,765	16,007,765	0
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	17,666,235	14,306,235	3,360,000
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,272,309	3,272,309	0
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	740,377,927	464,503,320	275,874,607
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	220,367,652	144,709,692	75,657,960
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	331,173,030	185,981,030	145,192,000
1675	EQUIPOS DE TRASPORTE, TRACCION Y ELEVACION	171,200,000	171,200,000	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANT	303,592,787	187,827,468	115,765,319

NOTA 14. OTROS ACTIVOS: Corresponde a los anticipos entregados a proveedores con saldos a favor de la IPS, por concepto de compras de insumos hospitalarios adquisición de bienes, servicios y avances consignados a empleados, el cual se les descontara del pago de su nómina sumando en su totalidad un valor de 1.186.136.859, El activo intangible aumento a un valor de 92,260,000 debido a la adquisición de software contable y la amortización acumulada de estos activos finalizo con un valor de 38.534.466.33, para un total de otros activos en el Año por valor de 1.239.862.392.67.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
		2022	2021	\$
19	OTROS ACTIVOS	1,239,862,393	106,272,397	1,133,589,996
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,186,136,859	45,736,360	1,140,400,499
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	92,260,000	92,260,000	0
1975	AMORTIZACION ACOMULADA DE ACTIVOS	38,534,466	31,723,963	6,810,503

NOTA.15 PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR: En lo concerniente a las cuentas por pagar el valor corresponde al saldo adeudado a los proveedores para cumplir con el objeto social de la institución; el cual asciende a un total de \$ 979.889.281, de este Rubro el valor más representativo de estas obligaciones es por concepto de Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de \$372.507.906 y otras cuentas por pagar de 341.153.152.

La cifra presentada en el rubro de Retención en la fuente corresponde a las retenciones a título de renta practicadas por la institución a los proveedores por concepto de compras, prestación de servicios, mantenimientos, arrendamiento de bienes e inmuebles y salario empleados a la vigencia 2022 es de 14.981.921.

El incremento de las obligaciones financieras se origina por el préstamo bancario adquirido con el banco BBVA, con el fin de mejorar el flujo de caja, el cual se vio afectado por la pandemia generada por el Covid-19, y cubrir las obligaciones laborales y proveedores para el giro normal de la prestación del servicio en la institución. Y por la adquisición de un contrato de arrendamiento financiero de vehículo (leasing), el valor de los préstamos por pagar a instituciones financieras a corto plazo es de 191.889.381.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
2	PASIVO CORRIENTE			
23	PRESTAMOS POR PAGAR	191,736,203	319,832,054	-128,095,851
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	191,736,203	319,832,054	-128,095,851
24	CUENTAS POR PAGAR	743,933,862	635,586,292	108,347,570
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	372,507,806	540,745,601	-168,237,795
2424	DESCUENTO DE NOMINA	5,671,560	2,737,120	2,934,440
2436	RETENCON EN LA FUENTE	14,981,921	56,539,727	-41,557,806
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	350,772,575	35,563,844	315,208,731
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	44,219,216	30,846,852	13,372,364
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	44,219,216	30,846,852	13,372,364

NOTA 16. PATRIMONIO. El fondo social está compuesto por una inversión inicial de 99.280.000, y un aporte realizado en enero del 2018 de 25.000.000 para un total de patrimonio de 124.280.000. como se puede detallar; las partes de interés social aumentó a 142.464.547.41 con la capitalización de las utilidades acumuladas de años anteriores. Este rubro está formado por el capital fiscal, las contribuciones, utilidad de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio de la vigencia del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022. El cual se puede observar que se obtuvo una utilidad del ejercicio produciendo un Aumento del patrimonio.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
CUENTA	CONCEPTOS	2022	2021	\$
	PATRIMONIO	5,538,977,363	1,243,457,248	4,295,520,115
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5,538,977,363	1,243,457,248	4,295,520,115
3203	APORTES SOCIALES	142,464,547	124,280,000	18,184,547
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,060,142,770	231,438,356	828,704,414
3230	UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,336,370,046	887,738,892	3,448,631,154

NOTA 17. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO: El monto del rubro de disponible para la IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022, incluye los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, así como equivalente al efectivo debidamente conciliado, estos valores se encuentran detallados a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION ABSOLUTA
		2022	2021	\$
1	ACTIVO CORRIENTE			
11	DISPONIBLE	1,777,483,090	202,047,937	1,575,435,153
1105	CAJA	7,832,522	3,966,877	3,865,645
1110	BANCOS	1,768,595,464	197,025,956	1,571,569,508
1133	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1,055,104	1,055,104	0

Carmen M Cotes M

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.098.694.593

Carolina Moreno Rodriguez

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ
CONTADOR PUBLICO
TP No. 252841-T

CON-PO-002

CERTIFICADO DE SUFICIENCIA PATRIMONIAL Y FINANCIERA

De conformidad con lo dispuesto en el Decreto 1011 de 2006 y Resolución 3100 de 2019 en mi calidad de Contadora de la **IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A**, con Nit: 900.794.134-1, una vez revisados y analizados los Estados financieros a corte de Diciembre del año 2022. Y una vez aplicados los indicadores de suficiencia patrimonial, me permito certificar:

- **Que su Patrimonio Total Supera en más del 50% su capital social.**

Patrimonio Total x 100	\$ 5.538.977.363 x 100	= 3.887 %
Capital Social	\$ 142.464.547	

- **Que las Obligaciones Mercantiles vencidas en más de 360 días, No superan el 50% del pasivo corriente.**

La IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A, *No posee obligaciones Mercantiles mayores a un año, por lo tanto, este indicador presenta un 40%*

Obligaciones Mercantiles vencidas > a 360	\$ 397.011.176	x 100	= 40%
Pasivo Corriente	\$ 979.889.281		

- **Que las obligaciones Laborales vencidas en más de 360 días, No superan el 50% del pasivo corriente.**

La IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A, *No posee obligaciones Laborales mayores a un año, por lo tanto, este indicador presenta un 0%*

Obligaciones Laborales vencidas > a 360 x 100	\$ 95.383.513	x 100	= 9.73%
Pasivo Corriente	\$ 979.889.281		

En consecuencia, me permito dar Fe pública que la, **IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A**, **Cumple** con los indicadores de Suficiencia Patrimonial y Financiera exigidos por el Decreto 1011/06 y la Resolución 3100/19.



ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ

REVISOR FISCAL

TP: 116472-T

IPS Indígena
Kottushi Sao Ana>a
NIT. 900.794.134-1

📍 Calle 15 No.7-93 El progreso
☎ 318 312 5400 - 729 1169
Riohacha, La Guajira

✉ ipsikottushi@hotmail.com
📧 @ipsindigenakottushi
🌐 Kottushi Sao Anna Ips Indígena
🌐 www.ipsikottushi.com



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Junta Directiva
IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A

Opinión Favorable.

He auditado los Estado financieros individuales la Ips Indígena Kottushi Sao Ana>a que comprenden, el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambio en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativo.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Ips Indígena Kottushi Sao Ana>a, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con lo establecido en la resolución 414 de septiembre 8 de 2014, la Res 426 de 2019, y la 168 y 219 de 2020, de la Contaduría General de la Nación, que incorporan el Marco Normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público.

Fundamentos de la Opinión

He llevado mi auditoria de conformidad con el anexo No 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 con sus modificatorios, que incorporan las normas internacionales de Auditorias – NIA y las normas de aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe mas adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros.

Soy independiente de la entidad de acuerdo con las disposiciones del código de ética para contadores públicos emitidos por el consejo de Normas internacionales de ética (IESBA), incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con sus modificatorios de la Ley 43 de 1990, con relación a este tema, he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Calle 17 N 11 – 88 Barrio San Francisco de Asís
Cel: 3168201500 – 3005646958
elvismag03hotmail.com – elvismag03gmail.com



Parágrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, han sido preparados asumiendo que la Ips Indígena Kottushi Sao Ana >a. continuará como una institución en marcha.

Se observa un avance significativo en el aumento de los ingresos por concepto de ventas de servicios de salud, según se informa en la Nota 3 a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron de \$ 10.377 millones (\$4.613 millones en el año 2021), todo lo anterior debido a la contratación con nuevas empresas prestadoras del servicio de salud, y al aumento de los afiliados a atender.

En cuanto a los beneficios a los empleados, la Ipsi se encuentra al día en sus obligaciones laborales. Si bien, la entidad ha avanzado en el ajuste de sus bases de datos para obtener con mayor prontitud y exactitud el detalle de las conciliaciones por todos los conceptos laborales, se requiere más esfuerzo e integración al sistema de información para poder terminar con esta actividad en el siguiente ejercicio (2023).

Cuestiones Clave de Auditoria

Las cuestiones clave de la auditoria son aquellas que, según mi criterio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2022. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría y en la formación de mi opinión sobre estos y no expresamos una opinión separada sobre dicha cuestión.

Responsabilidad de la dirección y del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonables de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública (Ley 298 de 1996) y de conformidad del nuevo marco normativo (Resolución 414 de septiembre 8 de 2014) e instrucciones de la Contaduría general de la Nación. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error, y aplicar las políticas



contables apropiadas y hacer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Los encargados del Gobierno Corporativo (Junta Directiva y Gerencia) son responsables de supervisar el proceso de reporte financiero.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contienen mi opinión, Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

Mi auditoria fue realizada con base al decreto único reglamentario 2420 de 2015 (parte 2 Título I), Normas de aseguramiento de la información NAI, adicionalmente, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué un examen de acuerdo con estos estándares.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dicho riesgo y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.



- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basandome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del sistema de control interno que indiqué en el transcurso de la auditoría.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas establecidas para la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Realicé una evaluación del sistema de control interno de la Ips Indígena Kottushi Sao Ana, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema, siguiendo los criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el informe definido por el Committee on Sponsoring Organization - COSO; la administración de la Ips, monitorea regularmente sus procedimientos, procesos y políticas administrativas. En mi opinión, el sistema de control Interno es adecuado, en todos los aspectos importante.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y de la junta Directiva, en todos los aspectos importantes.



Con base en el resultado de mis pruebas, durante 2022:

- a) La contabilidad de La Ips indigena Kottushi Sao Ana>a, se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajusta a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- c) Los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de los aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, es correcta. La Ips Indigena Kottushi Sao Ana>a, no se encuentra en mora, por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral y de parafiscalidad.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros y el informe de gestión de los Administradores.
- f) La Administrarción dejó constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de los bienes y servicios.
- g) El Software que utiliza la Ips Indigena Kottushi Sao Ana>a, en totalidad de sus cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- h) La Ips Indigena Kottushi Sao Ana>a, cumple con las normas de la Ley general de archivos; en ternimos generales, se dio cumplimiento con las leyes y regulaciones que le aplican; se encuentra en proceso de actualización y mejoramiento.
- i) Respecto a la Gestion Presupuestal durante el año 2022, del total del presupuesto de ingresos por \$ 9.558.322.870 millones, se recaudaron \$ 9.555.139.473 millones, lo que respresenta una ejecución de ingresos Recaudados del 99,9%. Del presupuesto de gastos por \$ 8.896.132.268 millones, se ejecutaron entre pagos y compromisos por pagar un monto de \$ 7.520.959.360 millones esto equivale a un 84,5%.

ELVIS NAZARIO MAGDANIEL BERMÚDEZ

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N° 116472 – T

28 de Marzo de 2023