



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA > A**  
 NIT: 900.794.134-1  
 CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01  
 Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
 (En pesos colombianos \$COP)

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2023	2022	V. ABSOLUTA \$	V. RELATIVA %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>11</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>5</b>	<b>3,962,004,088</b>	<b>1,777,483,090</b>	<b>2,184,520,998</b>	<b>123</b>
1105	CAJA		2,676,251	7,832,522	-5,156,271	-66
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	2,631,444,484	1,768,595,464	862,849,020	49
1133	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.3	1,327,883,353	1,055,104	1,326,828,249	125753
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>6,600,000,000</b>	<b>0</b>	<b>6,600,000,000</b>	<b>0</b>
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE ME		1,700,000,000	0	1,700,000,000	0
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORT		4,900,000,000	0	4,900,000,000	0
<b>13</b>	<b>DEUDORES</b>		<b>4,269,413,763</b>	<b>1,533,380,983</b>	<b>2,736,032,780</b>	<b>178</b>
1317	PRESTACION DE SERVICIOS		10,788,691	5,831,561	4,957,130	85
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	7	4,256,255,072	1,508,935,629	2,747,319,443	182
1333	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR	8.3	0	5,564,620	-5,564,620	-100
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2,370,000	13,049,173	-10,679,173	-82
<b>15</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>9</b>	<b>1,136,967,998</b>	<b>771,668,047</b>	<b>365,299,951</b>	<b>47</b>
1514	MATERIALES Y SUMINISTRO		1,136,967,998	771,668,047	365,299,951	47
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>15,968,385,849</b>	<b>4,082,532,120</b>	<b>11,885,853,729</b>	<b>291</b>
<b>A C T I V O N O C O R R I E N T E</b>						
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>2,031,465,253</b>	<b>1,196,472,131</b>	<b>834,993,122</b>	<b>70</b>
1640	EDIFICACIONES		16,007,765	16,007,765	0	0
1642	REPUESTOS		133,297,903	0	133,297,903	0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		17,666,235	17,666,235	0	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		3,272,309	3,272,309	0	0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		897,941,229	740,377,927	157,563,302	21
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		829,588,913	220,367,652	609,221,261	276
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		622,240,270	331,173,030	291,067,240	88
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		66,134,318	171,200,000	-105,065,682	-61
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		699,396,282	303,592,787	395,803,495	130
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14</b>	<b>185,476,305</b>	<b>1,239,862,393</b>	<b>-1,054,386,088</b>	<b>-9</b>
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		138,866,771	1,186,136,859	-1,047,270,088	-88
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		92,260,000	92,260,000	0	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		45,650,466	38,534,466	7,116,000	18
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>2,216,941,558</b>	<b>2,436,334,524</b>	<b>-219,392,966</b>	<b>-2</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>18,185,327,407</b>	<b>6,518,866,644</b>	<b>11,666,460,763</b>	<b>100</b>
<b>2 PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>20</b>	<b>3,150,721,701</b>	<b>191,736,203</b>	<b>2,958,985,498</b>	<b>1543</b>
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		3,150,721,701	191,736,203	2,958,985,498	1543
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>4,100,066,083</b>	<b>743,933,862</b>	<b>3,356,132,221</b>	<b>451</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3,597,597,423	372,507,806	3,225,089,617	866
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		22,132,944	5,671,560	16,461,384	290
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		201,093,449	14,981,921	186,111,528	1242
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		279,242,267	350,772,575	-71,530,308	-20
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>305,870,314</b>	<b>44,219,216</b>	<b>261,651,098</b>	<b>592</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		305,870,314	44,219,216	261,651,098	592
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>24</b>	<b>1,975,379,519</b>	<b>-</b>	<b>1,975,379,519</b>	<b>0</b>
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ATICIPOS		1,975,379,519	-	1,975,379,519	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>9,532,037,617</b>	<b>979,889,281</b>	<b>8,552,148,336</b>	<b>873</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>9,532,037,617</b>	<b>979,889,281</b>	<b>8,552,148,336</b>	<b>873</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>27</b>	<b>8,653,289,790</b>	<b>5,538,977,363</b>	<b>3,114,312,427</b>	<b>56</b>
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>		<b>8,653,289,790</b>	<b>5,538,977,363</b>	<b>3,114,312,427</b>	<b>56</b>
3203	APORTES SOCIALES		142,464,547	142,464,547	0	0
3208	CAPITAL FISCAL		2,637,318,814	-	2,637,318,814	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2,697,110,509	1,060,142,770	1,636,967,739	154
3230	RESULTADOS DE EJERCICIOS		3,176,395,920	4,336,370,046	-1,159,974,126	-27
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>8,653,289,790</b>	<b>5,538,977,363</b>	<b>3,114,312,427</b>	<b>56</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>18,185,327,407</b>	<b>6,518,866,644</b>	<b>11,666,460,763</b>	<b>179</b>

*Carmen Mercedes 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**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2,023	2022	V. ABSOLUTA \$	V. RELATIVA %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>30,944,509,787</b>	<b>10,377,166,926</b>	<b>20,567,342,861</b>	<b>198%</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>30,717,469,190</b>	<b>10,376,401,755</b>	<b>20,341,067,435</b>	<b>196%</b>
4312	SERVICIOS DE SALUD		30,568,675,126	10,089,452,481	20,479,222,645	203%
4390	OTROS SERVICIOS		151,026,121	302,666,213	151,640,092	-50%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVIC		2,232,057	15,716,939	13,484,882	-86%
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>227,040,597</b>	<b>765,171</b>	<b>226,275,426</b>	<b>29572%</b>
4802	FINANCIEROS		5,508,283	-	5,508,283	0%
4808	INGRESOS DIVERSOS		221,532,314	765,171	220,767,143	28852%
	<b>TOTAL INGRESO</b>		<b>30,944,509,787</b>	<b>10,377,166,926</b>	<b>20,567,342,861</b>	
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>5,560,441,178</b>	<b>4,132,401,122</b>	<b>1,428,040,056</b>	<b>35%</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>4,825,946,047</b>	<b>3,345,888,607</b>	<b>1,480,057,440</b>	<b>44%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1,012,156,909	454,926,608	557,230,301	122%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1,052,471	-	1,052,471	0%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		171,881,007	52,061,324	119,819,683	230%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		31,571,935	9,524,300	22,047,635	231%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		149,633,668	47,224,565	102,409,103	217%
5108	GASTO DE PERSONAL		28,500,000	10,915,000	17,585,000	161%
5111	GENERALES		3,427,778,304	2,749,198,131	678,580,173	25%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		3,371,753	22,038,679	18,666,926	-85%
<b>52</b>	<b>VENTAS</b>		<b>86</b>	<b>571,733,833</b>	<b>571,733,747</b>	<b>-100%</b>
5211	GENERALES		-	571,733,833	571,733,833	-100%
5220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		86	-	86	0%
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS</b>		<b>508,024,392</b>	<b>150,584,912</b>	<b>357,439,480</b>	<b>237%</b>
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		102,822,230	-	102,822,230	0%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		397,856,162	118,638,872	279,217,290	235%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		7,346,000	5,586,170	1,759,830	32%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		-	26,359,870	26,359,870	-100%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>226,470,653</b>	<b>64,193,770</b>	<b>162,276,883</b>	<b>253%</b>
5804	FINANCIEROS		21,458,480	6,153,919	15,304,561	249%
5890	GASTOS DIVERSOS		20,498,068	58,039,851	37,541,783	-65%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVIC		184,514,105	-	184,514,105	0%
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>5,560,441,178</b>	<b>4,132,401,122</b>	<b>1,428,040,056</b>	<b>35%</b>
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>30</b>	<b>22,207,672,689</b>	<b>1,908,395,758</b>	<b>20,299,276,931</b>	<b>1064%</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>22,207,672,689</b>	<b>1,908,395,758</b>	<b>20,299,276,931</b>	<b>1064%</b>
6310	SERVICIOS DE SALUD		22,207,672,689	1,908,395,758	20,299,276,931	1064%
	<b>TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>22,207,672,689</b>	<b>1,908,395,758</b>	<b>20,299,276,931</b>	<b>1064%</b>
	<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS DEL PERIODO</b>		<b>27,768,113,867</b>	<b>6,040,796,880</b>	<b>21,727,316,987</b>	<b>360%</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>3,176,395,920</b>	<b>4,336,370,046</b>	<b>1,159,974,126</b>	<b>-27%</b>

*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  
 CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01  
 Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023  
 (En pesos colombianos \$COP)

	Patrimonio				Total Ganancias Acumuladas	Total Patrimonio
	Capital Emitido	Otras Participaciones en el Patrimonio	Superavit por Revaluacion	Reserva Legal		
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO 1 ENERO 2023</b>	<b>142,464,547</b>				<b>5,334,429,323</b>	<b>5,476,893,870</b>
INCREMENTO (DISMINUCION) DEBIDO A CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO REEXPRESADO PATRIMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO</b>	<b>142,464,547</b>				<b>5,334,429,323</b>	<b>5,476,893,870</b>
<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>						
GANANCIA (PERDIDA)	-	-	-	-	3,176,395,920	3,176,395,920
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>					<b>3,176,395,920</b>	<b>3,176,395,920</b>
INCREMENTOS POR OTRAS APORTACIONES DE LOS PROPIETARIOS	-	-	-	-	-	-
DISMINUCION POR OTRAS DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS	-	-	-	-	-	-
INCREMENTOS (DISMINUCIONES) POR OTROS CAMBIOS, PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCION) EN EL PATRIMONIO</b>					<b>3,176,395,920</b>	<b>3,176,395,920</b>
<b>PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2023</b>	<b>142,464,547</b>				<b>8,510,825,243</b>	<b>8,653,289,790</b>

*Carmen M Cotes M*

CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. 1.098.694.593

ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ  
 REVISOR FISCAL  
 TP 116472

CAROLINA MORENO RODRIGUEZ  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP No. 252841-T

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**

NIT: 900.794.134-1

CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01

Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

(En pesos colombianos \$COP)

NOTAS

<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA DEL AÑO</b>	<b>27</b>	<b>3,176,395,920</b>
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIERAN USO DE EFECTIVO		-
GASTOS POR DEPRECIACION	<b>29</b>	<b>102,822,230</b>
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	<b>29</b>	<b>405,202,162</b>
AJUSTE POR LA PARTIDA INCLUIDA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		-
GANACIA POR VENTA DE EQUIPO		-
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO:		-
INCREMENTO EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR CO	<b>8</b>	<b>- 2,736,032,780</b>
DISMINUCION EN INVENTARIOS		-
INCREMENTO EN ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR P	<b>20</b>	<b>- 8,552,148,336</b>
<b>EFECTIVO NETO PROVINIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(7,603,760,804)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
COMPRAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>10</b>	<b>(834,993,122)</b>
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES		-
ANTICIPOS DE EFECTIVO Y PRESTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	<b>14</b>	<b>(185,476,305)</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>(1,020,469,427)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		
INCREMENTO EN EL EFECTIVO PARA EL AÑO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		<b>2,184,520,998</b>
EFECTIVO AL 1 DE ENERO DE 2023		<b>1,777,483,090</b>
EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	<b>5</b>	<b>3,962,004,088</b>

**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CC: 1.098.694.593**

**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP No. 252841-T**

**ELVIS MAGDANIEL BERMUDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP: 116472-T**

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**LOS SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL, REVISOR FISCAL Y  
CONTADOR PUBLICO DE LA IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A**

**CERTIFICA QUE:**

La IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A, identificada con Nit: 900794134-1, hemos preparado Los Estados Financieros Básicos de acuerdo con la Ley 603/2000, Decreto 1406/99 y el Decreto 2649 de 1993 incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

para la emisión de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas o revelaciones. que conforme a la Ley vigente se ponen a disposición de la junta directiva y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad y sus respectivos auxiliares.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos de la, IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA, existen en la fecha de corte.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de la, IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA, A la fecha de corte, con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Riohacha a los catorce (14) días del mes de febrero del año 2024.

**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CC: 1.098.694.593**

**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP No. 252841-T**

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 Identificación y Funciones**

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 19de 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 del2001, 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 AUTORIDADES TRADICIONALES 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 169de 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 2006y 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



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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 AUTORIDADES TRADICIONALES 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 pueblo Wayuu y su ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES 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.

### **1.2 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



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

### **1.3 Base normativa**

La entidad IPS-I KOTTUSHI SAO ANA>A, se encuentra regido bajo el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, por tanto para la preparación y presentación de los estados contables La empresa utiliza los parámetros establecidos en la misma, mediante el cual se incorpora , en el régimen de contabilidad pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información y las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económico y a su vez aplica el Régimen de Contabilidad Pública actualizados en la página de la Contaduría como documento fuente, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Publica .Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre de 2023, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2023, dando cumplimiento a lo establecido en la ley 1314 de 2009.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

### **2.1 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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

## **2.2 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.

## **2.3 tratamiento de la moneda extranjera**

Al preparar los estados financieros, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional, son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se

efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las partidas no monetarias extranjera son convertidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados.

## **2.5 Otros aspectos**

### **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.

### **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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

### **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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

cualquier cambio habido en dichas políticas

### **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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**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.

**NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES**

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:

**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.

**Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)**

La asignación de activos en UGE 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.



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

### **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.

### **3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

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.



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CPONTABLES**

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

##### **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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

### **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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

#### **4.1.2 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.

#### **4.1.3 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 un

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

- Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- 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.
- Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

#### **4.1.4 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.

#### **4.1.5 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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

#### **4.1.6 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.

#### **4.1.7 Inventarios**

Aunque al cierre del período 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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma.

#### **4.2 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.

##### **4.2.1 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



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

### **4.3 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.

### **4.4 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.



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

#### **4.5 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 prorrato 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.

#### **4.7 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 período 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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

#### **4.8 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.

#### **4.9 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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

#### **4.9.1 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.

#### **4.9.2 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 afectan y la utilidad contable la ganancia fiscal.

#### **4.10 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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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:

**Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.**

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.

**4.11 Reconocimiento de ingresos**

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

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

### **5.1 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.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A ALA IPS**

- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURAL
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULO DE DEUDA
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIOS DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADOS DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Durante el año 2023 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El rubro de disponible para la IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA a 31 de diciembre, incluye los saldos del efectivo disponible en caja por venta de servicios a particulares y copagos recibidos, que no se alcanzaron a consignar al terminar el cierre diciembre de 2023. así como equivalente al efectivo, estos valores se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
11		DISPONIBLE	3,962,004,088	1,777,483,090	2,184,520,998
1105	DB	CAJA	2,676,251	7,832,522	-5,156,271
1110	DB	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,631,444,484	1,768,595,464	862,849,020
1133	DB	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1,327,883,353	1,055,104	1,326,828,249



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
11		DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,631,444,484	1,768,595,464	862,849,020
111005	DB	CUENTA CORRIENTE	2,480,351,142	1,768,595,464	711,755,678
111006	DB	CUENTA DE AHORROS	151,093,342	0	151,093,342

Los depósitos en instituciones financiera con respecto a la vigencia 2023 nos arroja un aumento de 862.849.020 representados en valores porcentuales de 49%, con respecto a la vigencia 2022. recursos recaudados en las cuentas bancarias corriente y de ahorros a nombre de la institución por conceptos de pago de prestación de servicios de salud con las entidades aseguradoras y las empresas Responsable de pagos con la cual hemos celebrado una relación contractual y por efectos del giro de pago gubernamentales de cuentas x cobrar del PIC vigencias anterior y este saldo en bancos el cual fueron debidamente conciliadas con base a las operaciones contables.

**5.3. Equivalentes al efectivo**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
1133	DB	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1,327,883,353	1,055,104	1,326,828,249

El efectivo y equivalente al efectivo también fue una de las cuentas del activo que presento un aumento, este paso del año 2022 de 1.768.595.464 a 2.631.444.484 en el año 2023, lo que representa una variación de 1257%, este saldo puede explicarse por los rendimientos financieros que se han obtenido de los fondos de inversión cuyos productos financieros se encuentran vinculadas en instituciones financieras en los bancos de BBVA y Davivienda.



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**NOTA: 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
12	DB	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6,600,000,000	0	6,600,000,000
1221	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VA)	1,700,000,000		d 1,700,000,000
1223	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	4,900,000,000		d 4,900,000,000

Por otro lado, la cuenta de inversiones e instrumento derivados en activos corrientes Se puede observar que para la vigencia 2022, no se generó ninguna movimiento ni operación contable en esta cuenta. A diciembre 31 del año 2023, el saldo nos refleja Las inversiones de administración de liquidez corresponden a CDTs adquiridos a 360 días por valor de 4.900.000.000. y todos están emitidos con el Banco BBVA y Davivienda y las adquisiciones de acciones ordinarias por valor de 1.700.000.000.

Se dispone de estos productos financieros con la finalidad de provisionar el recurso y lograr cubrir los compromisos que se tienen a la vista, se propone que con ese exceso de dinero se haga algún tipo de inversión que genere seguridad y rentabilidad para la sostenibilidad de la ipsi.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
13	DB	DEUDORES	4,269,413,763	1,533,380,983	2,736,032,780
1317	DB	PRESTACION DE SERVICIOS	10,788,691	5,831,561	4,957,130
1319	DB	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	4,256,255,072	1,508,935,629	2,747,319,443
1333	DB	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR		5,564,620	-5,564,620
1384	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,370,000	13,049,173	-10,679,173

Del 1 de enero a 31 de diciembre de 2023, El saldo correspondiente del rubro de Clientes por conceptos de facturación es de \$ 4.256.255.072 representa el 182 % del total de los activos, las cuentas por cobrar en esta vigencia 2023 se obtuvo una variación positiva de \$ 2.736.032.780, con respecto al año anterior. En conclusión, este es el valor adeudado por la prestación de servicio de salud prestados por la institución es decir la cartera a favor con las distintas EPS. y las distintas cuentas de cobros establecidas por conceptos de incapacidades por cobrar.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

**8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
1333	DB	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR		5,564,620	-5,564,620
1384	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,370,000	13,049,173	-10,679,173

Se detallan en el cuadro anterior los movimientos de derechos de recompra de cuentas por cobrar y de otras cuentas por cobrar a proveedores por saldo a favor de la institución por compra de insumos y medicamentos para la prestación del servicio.

**NOTA 9. INVENTARIOS**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
15	DB	INVENTARIO	1,136,967,998	771,668,047	365,299,951
1514	DB	MATERIALES Y SUMINISTRO	1,136,967,998	771,668,047	365,299,951

A diciembre 31 del año 2023, se puede evidenciar que para el periodo el total del inventario es de 1.136.967.998 al comparar con los saldos de este rubro del 2022 se observa que obtuvo un aumento de 365.299.951 representados en un 47% del total del activo, se encuentran discriminados en los siguientes conceptos 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.

Se detalla a continuación la composición de inventarios según saldo en libros:

CODIGO CONTABLE NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO VIGENCIA 2023 VALOR EN LIBROS
1514 DB	MATERIALES Y SUMINISTRO	1,136,967,998
151403 DB	MEDICAMENTOS	672,784,017
151404 DB	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	27,361,806
151405 DB	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	424,912,499
151406 DB	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	11,909,676

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**

**NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
16	DB	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,031,465,253	1,196,472,131	834,993,122
1640	DB	EDIFICACIONES	16,007,765	16,007,765	0
1642	DB	REPUESTOS	133,297,903	0	133,297,903
1650	DB	REDES, LÍNEAS Y CABLES	17,666,235	17,666,235	0
1655	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,272,309	3,272,309	0
1660	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	897,941,229	740,377,927	157,563,302
1665	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	829,588,913	220,367,652	609,221,261
1670	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	622,240,270	331,173,030	291,067,240
1675	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	66,134,318	171,200,000	-105,065,682
1685	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	699,396,282	303,592,787	395,803,495

para el periodo de 1 enero a diciembre de 2023 la propiedad planta y equipo aumento de 1,196.472.131 a 2.031.465.253. con una participación del 70% y una depreciación acumulada paso de 303.592.787. a 699.396.282. 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.

- **Depreciación Acumulada.**

La Depreciación se calcula mensualmente por el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos, aunque en algunos bienes se desconocen su costo histórico, costo de adquisición.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
19	DB	OTROS ACTIVOS	185,476,305	1,239,862,393	-1,054,386,088
1906	DB	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	138,866,771	1,186,136,859	-1,047,270,088
1970	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	92,260,000	92,260,000	0
1975	CR	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	45,650,466	38,534,466	7,116,000

Se logra observar que Al comparar los dos años los activos intangibles representan para el año 2023 una disminución de -88% en comparación al año anterior; el cual se Corresponde a los anticipos entregados a proveedores, avances en adquisición de bienes, servicios, a empleados por valor de 138.866.771, con una variación absoluta de -1.047.270.088, por otra parte El activo intangible continuo con un valor de92,260,000 debido a la adquisición de software contable y la amortización acumulada de estos

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 445600954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

activos finalizo con un valor 45.650.466, para un total de otros activos en el periodo de 185.476.305. saldos a favor de la IPS.

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
23	CR	PRÉSTAMOS POR PAGAR	3,150,721,701	191,736,203	2,958,985,498
2313	CR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	3,150,721,701	191,736,203	2,958,985,498

Para el periodo anual 2023, la institución obtuvo un incremento por valor de 2.958.985.498. en las obligaciones financieras con una participación del 1543%, se origina por el préstamo bancario adquirido con el banco BBVA, Que se explica que la IPSI, cuenta con esta cantidad de recursos para contingencias, para gastos para estar preparados o para el pago de una obligación financiera que la empresa. con el fin de mejorar el flujo de caja, cubrir las obligaciones laborales y proveedores para el giro normal de la prestación del servicio en la institución.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
24	CR	CUENTAS POR PAGAR	4,100,066,083	743,933,862	3,356,132,221
2401	CR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,597,597,423	372,507,806	3,225,089,617
2424	CR	DESCUENTOS DE NÓMINA	22,132,944	5,671,560	16,461,384
2436	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	201,093,449	14,981,921	186,111,528
2490	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	279,242,267	350,772,575	-71,530,308

El saldo de las cuentas por pagar de la IPSI, registra un aumento de \$3.356.132.221, que equivale a un 451% de variación entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023, este rubro no es más que el valor por cancelar por los servicios prestados por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de 3.597.597.423, los acreedores por valor de otras cuentas por pagar de 279.242.267 los descuentos de nómina por prestaciones laborales por valor de 22.132.944

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 2023 por valor de 201.093.449.

**NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

**22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
25	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	305,870,314	44,219,216	261,651,098
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	305,870,314	44,219,216	261,651,098

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 445600954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

DESCRIPCION			SALDO VIGENCIA 2023
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
25	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	305,870,314
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	305,870,314
251101	CR	NÓMINA POR PAGAR	7,450,751
251102	CR	CESANTÍAS	143,085,418
251103	CR	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1,249,843
251104	CR	VACACIONES	79,622,775
251106	CR	PRIMA DE SERVICIOS	10,484,852
251111	CR	APORTES A RIESGOS LABORALES	589,471
251122	CR	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	30,904,088
251123	CR	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	21743286
251124	CR	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	10739830

El total beneficios a los empleados paso de 44.219.216 en el año 2022 a 305.870.314 en el 2023, esto obtuvo un aumento del 592%, que se explica para el aumento de las cantidades corresponden a los sueldos adeudado a los empleados, correspondientes al mes de diciembre y la provisión de las liquidaciones pendientes de las prestaciones sociales consolidadas de trabajadores contratados de nómina a diciembre 31 de 2023 las cuales serán consignadas en los primeros días del mes de enero de 2024.

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCION			SALDO VIGENCIA 2023
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2910	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ATICIPOS	1,975,379,519
291027	CR	VENTAS DE SERVICIOS SALUD	1,975,379,519

El saldo de esta cuenta corresponde al ingreso recibido por anticipado de las siguientes entidades: eps familiar de Colombia, nueva empresa promotora de salud y la unión temporal por concepto de prestación de servicios modalidad capitado y pago global prospectivo.

#### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

##### 26.1. Cuentas de orden deudoras

En este grupo de cuentas de orden a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2023, está representado solo en el concepto de Facturación glosada en venta de servicios de salud representado en el mismo valor en el concepto Deudoras de control, de tal manera que el saldo de esta cuenta nos queda en cero.

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

**NOTA 27. PATRIMONIO**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
32	CR	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	8,653,289,790	5,538,977,363	3,114,312,427
3203	CR	APORTES SOCIALES	142,464,547	142,464,547	0
3208	CR	CAPITAL FISCAL	2,637,318,814	-	2,637,318,814
3225	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,697,110,509	1,060,142,770	1,636,967,739
3230	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS	3,176,395,920	4,336,370,046	-1,159,974,126

El fondo social está compuesto por una inversión inicial de 99.280.000 y un aporte realizado en el año 2018 por valor de 25.000.000 y una capitalización de utilidades, para un total de aporte social de 142.464.547.

Este rubro está formado por el capital, las contribuciones, utilidad de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio de la vigencia del 1 de enero a 31 de diciembre de 2023. El cual se puede observar que se obtuvo una utilidad del ejercicio produciendo un Aumento del patrimonio de 8.653.289.790.

El incremento en el capital fiscal es producto de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio del cada período fiscal.

Es importante aclarar, que para el reporte ante el consolidador de hacienda CHIP de los periodos trimestrales correspondientes al 1ro del año 2023, por error se cargó un aporte social por valor de 81.724.084, este hecho fue corregido en el periodo del 2do trimestre, se debe tener en cuenta que la cuenta principal de patrimonio no presentó ninguna alteración.

**NOTA 28. INGRESO**

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONT	CONCEPTO	2023	2022	\$
4	INGRESOS	\$ 30,944,509,787	\$ 10,377,166,926	\$ 20,567,342,861
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 30,717,469,190	\$ 10,376,401,755	\$ 20,341,067,435
4312	SERVICIOS DE SALUD	\$ 30,568,675,126	\$ 10,089,452,481	\$ 20,479,222,645
4390	OTROS SERVICIOS	\$ 151,026,121	\$ 302,666,213	-\$ 151,640,092
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	\$ 2,232,057	\$ 15,716,939	-\$ 13,484,882
48	OTROS INGRESOS	\$ 227,040,597	\$ 765,171.00	\$ 226,275,426
4802	FINANCIEROS	\$ 5,508,283	\$ -	\$ 5,508,283
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 221,532,314	\$ 765,171	\$ 220,767,143

se puede decir que, el valor de los ingresos operacionales corresponde al 100%, se puede analizar que los ingresos operacionales de LA IPSI KOTTUSHI SAO ANA>A, Aumentaron del año 2022 al año 2023 en 20.341.067.435 lo que representa un 196%. más que año anterior Originados principalmente por las acciones propias



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

del sistema de contraprestación del servicio de salud a las EPS y a la población en general.

Este rubro está dado por el valor resultante de las facturas Emitidas ante las EPS por concepto de prestación de servicios de salud. Desde el 1 de enero al 31 de Diciembre 2023, los ingresos operacionales fueron de 30.717.469.190, originados por los servicios prestados en Atenciones de primer y segundo nivel como: consulta externa, laboratorio clínico, procedimientos, Odontología, psicología, promoción y prevención de la salud, Atención Preventiva en salud Oral, eventos consulta especializada, Rehabilitación y terapias, se evidencia que en comparación con la vigencia anterior los ingresos aumentaron significativamente, debido al aumento de las contrataciones con las EAPB en las diferentes modalidades, y al aumento de los afiliados a atender, los cuales fueron con la Entidad promotora de salud sanitas S.A, organización clínica general del norte, Eps familiar de Colombia, Departamento, Nueva empresa promotora de salud, Asociación de cabildos indígenas del cesar y la guajira- Dusakawi, Anas wayuu, y otros servicios como es la facturación generada por la contratación con el departamento de la guajira; plan de intervenciones colectivas (PIC), los cuales se encuentran detallado a continuación:

Con referencia a otros ingresos La partida más representativa de este grupo corresponde a ingresos diversos por valor de 227.040.597; correspondiente a un 29572% generados por los Rendimientos financieros de los fondos de inversiones productos que se encuentran vinculados con los bancos BBVA y Davivienda.

**NOTA 29. GASTO**

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	\$
<b>5</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS</b>	\$ 5,560,441,178	\$ 4,132,401,122	\$ 1,428,040,056
<b>51</b>	<b>DB</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	\$ 4,825,946,047	\$ 3,345,888,607	\$ 1,480,057,440
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1,012,156,909	\$ 454,926,608	\$ 557,230,301
5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 1,052,471	\$ -	\$ 1,052,471
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 171,881,007	\$ 52,061,324	\$ 119,819,683
5104	DB	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 31,571,935	\$ 9,524,300	\$ 22,047,635
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 149,633,668	\$ 47,224,565	\$ 102,409,103
5108	DB	GASTO DE PERSONAL	\$ 28,500,000	\$ 10,915,000	\$ 17,585,000
5111	DB	GENERALES	\$ 3,427,778,304	\$ 2,749,198,131.00	\$ 678,580,173
5120	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 3,371,753	\$ 22,038,679.00	\$ 18,666,926
<b>52</b>	<b>DB</b>	<b>VENTAS</b>	\$ 86	\$ 571,733,833	\$ 571,733,747
5211	DB	GENERALES	\$ -	\$ 571,733,833	\$ 571,733,833
5220	DB	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 86	\$ -	\$ 86
<b>53</b>	<b>DB</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	\$ 508,024,392	\$ 150,584,912	\$ 357,439,480
5351	DB	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 102,822,230	\$ -	\$ 102,822,230
5360	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 397,856,162	\$ 118,638,872	\$ 279,217,290
5366	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 7,346,000	\$ 5,586,170	\$ 1,759,830
5368	DB	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ -	\$ 26,359,870	\$ 26,359,870
<b>58</b>	<b>DB</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 226,470,653	\$ 64,193,770	\$ 162,276,883
5804	DB	FINANCIEROS	\$ 21,458,480	\$ 6,153,919	\$ 15,304,561
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	\$ 20,498,068	\$ 58,039,851	\$ 37,541,783
5895	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	\$ 184,514,105	\$ -	\$ 184,514,105



**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

Para la generación y óptimo desarrollo de estos servicios durante el periodo señalado en comparación con el anterior. Durante este periodo de corte a 31 de Diciembre 2023, la IPS, obtuvo una variación significativa de 1.428.040.056 correspondiente a un valor porcentual de 35%, se llevaron a cabo los siguientes gastos relacionados como: sueldos y salarios, contribuciones efectivas, prestaciones sociales, arrendamientos de bienes inmuebles, gastos financieros y mantenimientos tanto preventivos como correctivos, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos necesarios para cumplir con el giro normal de la institución.

se detalla que los gastos que obtuvieron mayor relevancia son los de administración como: generales por valor de 678.580.173, sueldos y salarios por valor de 557.230.301, contribuciones efectivas por 119.819.683, prestaciones sociales por 102.409.103, en los que se incluyen los inherentes a salario y prestaciones, honorarios por prestación de servicios y gastos generales derivados del objeto social del ente económico.

Para la vigencia 2023 se efectuaron 508.024.392, y en la vigencia 2022 se efectuaron 150.584.912 este valor del rubro corresponde a las amortizaciones y depreciaciones de activos fijos causadas durante estos dos periodos señalados, el cual dio como resultado una variación positiva de 357.439.480 representados en un 237%. El Método depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta.

Los otros gastos fueron de 226.470.653, por concepto de Intereses Moratorios por pago extemporáneo en la seguridad social y Retención En La Fuente por concepto de fondos de inversión y las devoluciones y rebajas de la facturación por servicios prestados durante el año 2023.

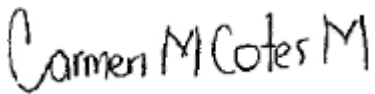
**NOTA 30. COSTO DE VENTAS**

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIAS		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	\$
63	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 22,207,672,689	\$ 1,908,395,758	\$ 20,299,276,931
6310	DB	SERVICIOS DE SALUD	\$ 22,207,672,689	\$ 1,908,395,758	\$ 20,299,276,931

Se logra observar que Al comparar los dos años el costo de ventas representa para el año 2022 un valor de 1.908.395.758 y para el 2023 un valor 22.207.672.689 presentando una variación positiva de 20.299.276.931 el cual se explica que este aumento significativo esta dado a la ampliación de la capacidad instalada de la institución, los cuales incurrieron en unos costos 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: como son las compras de insumos

**IPS INDIGENA KOTTUSHI SAO ANA>A**  
**NIT: 900.794.134-1**  
**CODIGO PRESTADOR: 4456000954-01**  
**Distrito de Riohacha -Departamento de la Guajira**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(En pesos colombianos \$COP)**

médicos, quirúrgicos, nomina, servicios, mantenimientos, arrendamientos de bienes inmuebles, honorarios, salida del inventario, y demás deducciones necesarias para la prestación de servicios.



**CARMEN MERCEDES COTES MENGUAL**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CC: 1.098.694.593**



**CAROLINA MORENO RODRIGUEZ**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**TP No. 252841-T**