



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 - 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 - 4242997



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
NIT 800201726-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31

INGRESOS ORDINARIOS	NOTA	2025	2024	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIA	23	4.185.979.180,00	4.457.106.693,00	(271.127.513,00)	(6,48)
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	23	613.719.817,00	660.128.670,00	(46.408.853,00)	(7,56)
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	23	8.817.152.334,00	10.723.141.365,00	(1.905.989.031,00)	(21,62)
UNIDAD FUNCIONAL QUIRÓFANOS SALA PART	23	3.533.658.634,00	4.972.850.567,00	(1.439.191.933,00)	(40,73)
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO.	23	5.444.976.085,00	5.644.740.672,00	(199.764.587,00)	(3,67)
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO	23	491.182.704,00	722.121.716,00	(230.939.012,00)	(47,02)
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	23	262.179.779,00	259.284.653,00	2.895.126,00	1,10
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	23	(648.478.255,00)	(1.126.730.236,00)	478.251.981,00	(100,00)
INGRESOS NETOS		22.700.370.278,00	26.312.644.100,00	(3.612.273.822,00)	(15,91)
UNIDAD FUNCIONAL URGENCIA	24	3.929.300.957,00	4.335.795.889,00	(406.494.932,00)	(10,35)
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	24	587.292.130,00	642.861.902,00	(55.569.772,00)	(9,46)
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	24	4.657.589.124,00	5.720.197.569,00	(1.062.608.445,00)	(22,81)
UNIDAD FUNCIONAL QUIRÓFANOS SALA PART	24	3.292.775.646,00	3.870.079.473,00	(577.303.827,00)	(17,53)
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO.	24	1.722.022.319,00	2.023.907.441,00	(301.885.122,00)	(17,53)
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO	24	517.796.104,00	561.075.203,00	(43.279.099,00)	(8,36)
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14.706.776.280,00	17.153.917.477,00	(2.447.141.197,00)	(16,64)
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		7.993.593.998,00	9.158.726.623,00	(1.165.132.625,00)	(14,58)
SUELDOS Y SALARIOS	25	1.686.145.527,00	1.834.857.605,00	(148.712.078,00)	(8,82)
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25	22.417.516,00	39.602.812,00	(17.185.296,00)	(76,66)
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	25	308.488.691,00	354.098.767,00	(45.610.076,00)	(14,79)
APORTES SOBRE NOMINA	25	816.900,00	8.563.400,00	(7.746.500,00)	(948,28)
PRESTACIONES SOCIALES	25	396.246.034,00	444.345.853,00	(48.099.819,00)	(12,14)
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	25	28.373.742,00	8.297.934,00	20.075.808,00	70,75
HONORARIOS	25	856.745.295,00	591.866.260,00	264.879.035,00	30,92
IMPUESTOS	25	0,00	22.603.558,00	(22.603.558,00)	(100,00)
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	25	188.087.664,00	168.239.550,00	19.848.114,00	10,55
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	25	22.440,00	136.537,00	(114.097,00)	(508,45)
SEGUROS	25	18.780.831,00	74.154.242,00	(55.373.411,00)	(294,84)
SERVICIOS	25	1.666.632.228,00	1.829.266.240,00	(162.634.012,00)	(9,76)
LEGALES	25	7.445.960,00	128.547.352,00	(121.101.392,00)	(1626,40)
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	25	315.402.476,00	294.840.193,00	20.562.283,00	6,52
GASTOS DE TRANSPORTE	25	206.400,00	11.922.210,00	(11.715.810,00)	(5676,26)
DEPRECIACIONES	25	97.154.460,00	111.723.167,00	(14.568.707,00)	(15,00)
AMORTIZACIONES	25	80.067.118,00	345.413.537,00	(265.346.419,00)	(331,40)
DIVERSOS	25	971.032.687,00	718.879.135,00	252.153.552,00	25,97
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		6.644.065.969,00	6.987.358.352,00	(343.292.383,00)	(5,17)
UTILIDAD OPERACIONAL		1.349.528.029,00	2.171.368.271,00	(821.840.242,00)	(60,90)
OTROS INGRESOS	26	1.580.378.746,00	301.518.776,00	1.278.859.970,00	80,92
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	26	1,00	107,00	(106,00)	(10600,00)
ARRENDAMIENTOS	26	32.091.356,00	45.790.716,00	(13.699.360,00)	(42,69)
INGRESOS POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	26	77.352.900,00	0,00	77.352.900,00	100,00
RECUPERACIONES	26	1.332.208.778,00	74.801.795,00	1.257.406.983,00	94,39
INDEMNIZACIONES	26	111.221.478,00	147.123.358,00	(35.901.880,00)	(32,28)
DIVERSOS	26	27.504.233,00	33.802.800,00	(6.298.567,00)	(22,90)
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	27	480.448.591,00	385.012.069,00	95.436.522,00	19,86
FINANCIEROS	27	281.685.160,00	306.028.033,00	(24.342.873,00)	(8,64)
EXTRAORDINARIOS	27	198.763.431,00	78.984.036,00	119.779.395,00	60,26
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		2.449.458.184,00	2.087.874.978,00	361.583.206,00	14,76
IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS		972.000.000,00	0,00	972.000.000,00	(100,00)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.477.458.184,00	2.087.874.978,00	(610.416.794,00)	(41,32)

Certificamos: Que los ingresos, costos y gastos se registraron de acuerdo a los hechos económicos han sido reconocidos y valuados según las normas de contabilidad; que las anteriores cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad, se ajustan a los estatutos y normas contables.

FRANCISCO MORAN ALVAREZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

MARIA LOIZA VARELA
Contador
T.P. No. 91074-T
(Ver Certificación Adjunta)

DAYANA SANCHEZ PERALTA
Revisor Fiscal
T.P. 268488-T
(Ver Opinión Adjunta)



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
NIT 800201726-3
ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE

ACTIVOS	NOTA	2025	2024	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	5	60.263.655,00	32.477.558,00	27.786.097,00	85,55
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANS ACCION	7	30.861.208.981,00	27.466.707.533,00	3.394.501.448,00	12,36
ACTIVOS NO FINANCIEROS -ANTICIPOS	7	254.633.776,00	258.521.835,00	(3.888.059,00)	(1,50)
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	7	1.047.439.995,00	952.783.949,00	94.656.046,00	9,93
CUENTAS POR COBRAR A TRAB AL COSTO	7	101.606.971,00	61.495.424,00	40.111.547,00	65,23
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	7	(5.698.372.000,00)	(5.698.372.000,00)	0,00	0,00
INVENTARIO PARA SER CONSUMIDO EN PRES SERV	8	129.366.724,00	6.837.266,00	122.529.458,00	1.792,08
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		26.756.148.102,00	23.080.451.565,00	3.675.696.537,00	15,93
ACTIVO NO CORRIENTE					
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	6	1.407.000.038,00	1.406.870.038,00	130.000,00	0,01
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANS ACCION	7	13.941.497.764,00	13.943.274.571,00	(1.776.807,00)	(0,01)
DEUDORES VARIOS	7	2.888.037.888,00	3.316.099.770,00	(428.061.882,00)	(12,91)
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	7	9.625.000,00	9.625.000,00	0,00	-
INVENTARIO DE PAPELERIA Y OTROS ELEMENTOS	8	22.462.765,00	10.302.247,00	12.160.518,00	118,04
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9	0,00	479.946.691,00	(479.946.691,00)	(100,00)
MAQUINARIA Y EQUIPO	9	623.207.942,00	603.008.228,00	20.199.714,00	3,35
EQUIPO DE OFICINA	9	437.896.089,00	424.366.497,00	13.529.592,00	3,19
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	9	458.607.247,00	458.607.247,00	0,00	-
EQUIPOS MEDICO CIENTIFICO	9	1.170.188.365,00	1.167.598.365,00	2.590.000,00	0,22
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y REST.-MOBILIARIO Y EQUIPO DE	9	39.690.702,00	39.690.702,00	0,00	-
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	9	80.172.413,00	80.172.413,00	0,00	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL COSTO	9	(2.146.436.401,00)	(2.084.798.851,00)	(61.637.550,00)	2,96
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	10	76.000.000,00	76.000.000,00	0,00	-
OTROS ACTIVOS	11	90.178.194,00	71.869.101,00	18.309.093,00	25,48
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		19.098.128.006,00	20.002.632.019,00	(904.504.013,00)	(4,52)
TOTAL DE ACTIVOS		45.854.276.108,00	43.083.083.584,00	2.771.192.524,00	6,43
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	13	3.403.977.582,00	4.113.171.227,00	(709.193.645,00)	(17,24)
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	14	4.358.891.814,00	3.214.468.059,00	1.144.423.755,00	35,60
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	16	193.572.613,00	85.749.030,00	107.823.583,00	125,74
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	17	667.566.388,00	271.902.000,00	395.664.388,00	145,52
IMPUESTO A LAS VENTAS	18	3.815.519,00	0,00	3.815.519,00	100,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	18	972.000.000,00	0,00	972.000.000,00	100,00
NOMINAR POR PAGAR	19	1.564.044.707,00	1.552.832.105,00	11.212.602,00	0,72
PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	19	785.754.855,00	874.138.282,00	(88.383.427,00)	(10,11)
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES POR PAGAR	19	364.126.257,00	216.942.155,00	147.184.102,00	67,84
OTROS DES CUENTOS DE NOMINA	21	136.050.800,00	82.442.398,00	53.608.402,00	65,03
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.449.800.535,00	10.411.645.256,00	2.038.155.279,00	19,58
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	12	979.593.809,00	672.100.597,00	307.493.212,00	45,75
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	15	9.341.433.507,00	11.526.809.782,00	(2.185.376.275,00)	(18,96)
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	20	530.611.376,00	530.611.376,00	0,00	-
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	21	12.126.061.550,00	9.699.151.764,00	2.426.909.786,00	25,02
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		22.977.700.242,00	22.428.673.519,00	549.026.723,00	2,45
TOTAL PASIVO		35.427.500.777,00	32.840.318.775,00	2.587.182.002,00	7,88
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	22	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	-
RESERVAS	22	6.003.606.133,00	6.003.606.133,00	0,00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	22	1.477.458.184,00	2.087.874.978,00	(610.416.794,00)	(29,24)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22	2.942.033.023,00	2.147.605.707,00	794.427.316,00	36,99
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	22	1.677.991,00	1.677.991,00	0,00	-
TOTAL PATRIMONIO		10.426.775.331,00	10.242.764.809,00	184.010.522,00	1,80
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		45.854.276.108,00	43.083.083.584,00	2.222.165.801,00	5,16

Certificamos: Que los activos y pasivos existen y que los hechos económicos, derechos y obligaciones se registraron de acuerdo a los hechos económicos han sido reconocidos y valuados según las normas de contabilidad; que las anteriores cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad, se ajustan a los estatutos y normas contables.

FRANCISCO MORAN ALVAREZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

MARIA LOAIZA VARELA
Contador
T.P. No. 91074-T
(Ver Certificación Adjunta)

DAYANA SANCHEZ PERALTA
Revisor Fiscal
T.P. 268488-T
(Ver Opinión Adjunta)



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
NIT 800201726-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2.025

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO (+0 -)	1.477.458.184,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (+o -)	97.154.460,00
AMORTIZACIONES DIFERIDOS (+0 -)	80.067.118,00
GASTOS EXTRAORDINARIOS (+ o -)	17.358.691,00
PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR (+ o -)	0,00
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	1.672.038.453
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	
BANCOS Y CUENTAS DE AHORRO (+ o -)	27.786.097,00
DEUDORES CLIENTES (+ o -)	(3.392.724.641,00)
OTROS DEUDORES (+ o -)	297.182.348,00
DIFERIDOS (+ o -)	(18.309.093,00)
INVENTARIOS (+ o -)	(134.689.976,00)
PROVEEDORES (+ o -)	543.053.693,00
OTROS ACREEDORES (+ o -)	0,00
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS (+ o -)	399.479.907,00
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (+ o -)	0,00
OTROS PASIVOS (+ o -)	123.621.679,00
TOTAL FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.154.599.986,00)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
AUMENTO EN INVERSIONES PERMANENTES (-)	(130.000,00)
AUMENTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS (-)	(36.319.306,00)
DISMINUCION PROPIEDAD PLANT Y EQUIPO (+)	479.946.691,00
DISMINUCION EN LOS OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (+)	0,00
AUMENTO EN OTROS ACTIVOS (-)	0,00
TOTAL FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	443.497.385,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
AUMENTO DE CAPITAL (+)	0,00
AUMENTO OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO (+)	307.493.212,00
DISMINUCION OBLIGACIONES LARGO PLAZO (-)	(2.185.376.275,00)
AUMENTO CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO (+ o -)	0,00
AUMENTO ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (+ o -)	2.426.909.786,00
DISMINUCION INTERESES MINORITARIOS (-)	0,00
DIVIDENDOS PAGADOS (-)	0,00
AUMENTO OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	(482.176.478,00)
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	66.850.245,00
VARIACION DE EFECTIVO	27.786.097,00
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	32.477.558,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO SEGUN BALANCE	60.263.655,00

FRANCISCO MORAN ALVAREZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

MARIA LOAIZA VARELA
Contador
T.P. No. 91074-T
(Ver Certificación Adjunta)

DAYANA SANCHEZ PERALTA
Revisor Fiscal
T.P. 268488-T
(Ver Opinión Adjunta)



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 2025 Y 2024
NIT 800201726-3

Detalle	Aportes Sociales	Reserva Legal	Reserva para futuras pérdidas	Reserva para Capital de Trabajo	Transición al nuevo Marco Teórico (Adopción)	Utilidades Por Distribuir	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a Diciembre 31 del Año 2023	2.000.000,00	2.000.000,00	5.368.861.483,00	718.709.260,00	1.677.991,00	3.061.808.860,00	9.155.057.594,00
<u>DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2023 ASI</u>							
Incremento de Reserva Legal							
Reserva para futuras Pérdidas							
Reserva para Capital de Trabajo							
Reconocimiento Participación UCI Adultos						(914.203.153,00)	
Superavit Por Valorizaciones							
Ajustes por Depuración Contable			(85.964.610,00)			0,00	
Utilidad Neta del Año 2024						2.087.874.978,00	
Saldo a Diciembre 31 del Año 2024	2.000.000,00	2.000.000,00	5.282.896.873,00	718.709.260,00	1.677.991,00	4.235.480.685,00	10.242.764.809,00
<u>DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2024 ASI</u>							
Incremento de Reserva Legal							
Reserva para futuras Pérdidas							
Reserva para Capital de Trabajo							
Reconocimiento Participación UCI Adultos						(724.096.595,00)	
Superavit Por Valorizaciones							
Ajustes por Depuración Contable						(569.351.067,00)	
Utilidad Neta del Año 2025						1.477.458.184,00	
SALDO A DICIEMBRE 31 DEL 2025	2.000.000,00	2.000.000,00	5.282.896.873,00	718.709.260,00	1.677.991,00	4.419.491.207,00	10.426.775.331,00

FRANCISCO MORAN ALVAREZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

MARIA LOAIZA VARELA
Contador
T.P. No. 91074-T
(Ver Certificación Adjunta)

DAYANA SANCHEZ PERALTA
Revisor Fiscal
T.P. 268488-T
(Ver Opinión Adjunta)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el periodo terminado a 31 de Diciembre 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario).

1. INFORMACION GENERAL

Fundación Policlínica Ciénaga, es una entidad sin ánimo de lucro de derecho civil con personería jurídica, otorgada por la Gobernación del Magdalena, mediante Resolución No. 826 del 26 de Julio de 1993, con patrimonio propio y autonomía administrativa, dirigida a la prestación de servicios integrales de Salud que forman parte del régimen de seguridad social como institución prestadora de servicios de salud (IPS) en los niveles I, II, III y IV.

Su domicilio principal está en la calle 8 No.11-39 Ciénaga- Magdalena (Sede administrativa y consulta externa), y cuenta con una sede destinada a la prestación de servicios de salud de Urgencias y Hospitalización ubicada en la calle 8 No.12- 26 en Ciénaga – Magdalena.

En la actualidad la Policlínica de Ciénaga se encuentra bajo la supervisión y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud, rinde informes periódicos atendiendo los criterios y plazos que establece el organismo de control.

Objeto Social

La FPC tiene como objeto social: es la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial y que se encuentran habilitadas de conformidad con el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud.

El marco legal que regula la operación de las Instituciones Prestadoras de Servicios, en especial, es el siguiente:

- Ley 100 de 1993, en sus artículos 186 y 227 establece la creación de un Sistema de Garantía de Calidad y de Acreditación en Salud.
- Resolución N.º 4445 de 1996, Por el cual se dictan normas para el cumplimiento del contenido del Título IV de la Ley 09 de 1979, en lo referente a las condiciones sanitarias que deben cumplir los establecimientos hospitalarios y similares.
- Resolución 03374 de 2000 – RIPS, por la cual se reglamentan los datos básicos RIPS que deben reportar los prestadores de servicios de salud y las entidades administradoras de planes de beneficios sobre los servicios de salud prestados
- Decreto No. 2205 de 2005, por el cual se reglamenta el servicio farmacéutico y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1111 de 2006, Por el cual se establece el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- Resolución No. 1446 de 2006, Por la cual se define el Sistema de información para la Calidad y se adoptan los indicadores de Monitoria del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la atención en Salud.
- Resolución Número 3047 De 2008, Por medio de la cual se definen los formatos, mecanismos de envío, procedimientos y términos a ser implementados en las relaciones entre prestadores de servicios de salud y entidades responsables del pago de servicios de salud, definidos en el Decreto 4747 de 2007

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



- Resolución N° 1441 de 2013, Por la cual se definen los Procedimientos y Condiciones que deben cumplir los Prestadores de Servicios de Salud para habilitar los Servicios y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 903 de 2014, Por el cual se dictan disposiciones en relación con el Sistema Único de Acreditación en Salud.
- Resolución No. 2003 del 28 de mayo de 2014, Por la cual se definen los Procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de Habilitación de servicios de salud.
- circular Externa 000001 de 2018, Régimen de autorización previa de reformas estatutarias en prestadores de servicios de salud.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Normas contables aplicadas

La IPS, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia- NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus Interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Adicionalmente, la IPS en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

b. Conceptos y Principios Generales

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información:

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.

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.

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

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.



Prudencia: 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.

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 empresa a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financieros. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresa es diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad: 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.

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.

C. Bases de Preparación

La IPS tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general unavez al año, al 31 de diciembre.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de las propiedades, planta y equipo.

La IPS ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

C. Supuestos Contables

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) **Base de acumulación (o devengo):** FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) **Negocio en marcha:** FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

c) **Bases de medición:** La empresa determinara los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los



estados financieros, deberá medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

Costo histórico: Para los activos de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso

Valor razonable:

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Costo amortizado: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá el valor del costo amortizado, para los instrumentos financieros, a través del método de interés efectivo

d. Reconocimiento de partidas en los estados financieros.

a). Activo: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA,

reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, no reconocerá

un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

b) Pasivos: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

La empresa tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

Es probable que se requerirá a la empresa en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

c) Ingresos: El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.



FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral 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 confiabilidad.

d) **Gastos:** El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse confiabilidad.

e. Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA su objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la empresa, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros referidos en el presente manual corresponden a los estados financieros de propósito general definidos por FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, para el cumplimiento de la NIIF para Pymes.

Estos estados se utilizan con los criterios de la gerencia para determinar la materialidad o importancia relativa de tal forma que suministren a terceros información fiable y oportuna.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

Elaborará al finalizar cada año sus estados financieros comparativos con el ejercicio inmediatamente anterior, en concordancia a las secciones de la NIIF para Pymes respectivas y de acuerdo con lo establecido en el presente manual, los siguientes estados financieros:

- El estado de situación financiera.
- El estado del resultado integral total.
- El estado de cambios en el patrimonio.
- El estado de flujos de efectivo.
- Notas a los estados financieros y Revelaciones.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia y detalle.

Como política FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, no establece emisión de estados financieros de periodos intermedios, con todas las formalidades plenas del conjunto completo de estados financieros, no obstante, de requerir algún tipo de información se evaluará la pertinencia y se conformarán a partir de los libros de contabilidad, al corte previsto y requerido por algún tercero, entidad de control y/o por cualquier requerimiento legal o financiero.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, incluirá en nota a los estados financieros una declaración explícita y sin reserva que elaborara sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes),



que es el marco de referencia adoptado por la entidad.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, evaluará la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento. Por lo tanto, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. para establecer la hipótesis de negocio en marcha.

Uniformidad de la presentación: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que; Un cambio importante en la naturaleza de las actividades o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en cuenta los criterios establecidos en la sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores.

Información comparativa: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, revelará información comparativa respecto al año anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.; presentará en las notas a los estados financieros la información comparativa del periodo corriente y del periodo anterior no solo de forma cuantitativa sino descriptiva y narrativa.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Y lo revelará en una nota a los estados financieros:

La naturaleza de la reclasificación.

El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

La razón de la reclasificación.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, revelará en notas a los estados financieros si la reclasificación de los importes comparativos es impracticable.

Identificación de los estados financieros: FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, mostrará la siguiente información en el encabezado de sus estados financieros:

El nombre de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.

Que son estados financieros individuales.

La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.

La moneda de presentación, que para caso de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, es el peso colombiano.

El grado de redondeo en miles de pesos, si lo hay, practicado al presentar los importes de los estados financieros.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



financiera. Clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. En sus notas a los estados de situación financiera una narración explícita de cada subclasificación de sus partidas.

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

a) **Un activo:** Se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:

Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.

Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.

El activo sea efectivo o un equivalente de efectivo, salvo que su utilización este restringida o no pueda ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de presentación

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, clasificara todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es más de doce meses.

b) **Un pasivo:** Se clasificará como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa.

Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.

El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, clasificara todos los demás pasivos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de más doce meses.

Información a presentar en el estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

Activos financieros:

Efectivo y equivalentes al efectivo. Inversiones.
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Inventarios.
Propiedad planta y equipo. Activos intangibles.

Pasivos financieros:

Obligaciones financieras.
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Valores Recibidos para Terceros



Impuestos a las ganancias. Beneficio a empleados.
Provisiones y contingencias.

Presentación del estado de situación financiera

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, presentará en la carátula del Estado de Situación Financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, si y solo si, es relevante para la empresa.

Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas por grupo la empresa las utilizara por su forma de liquidez en la presentación del Estado de Situación Financiera.

3.2 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, presentara un Estado de Resultado Integral Total, incluyendo al ORI dentro de sus Estados Financieros, Estableciendo como se debe presentar teniendo en cuenta un único enfoque que desea la empresa y desglose de gastos.

Presentación del Resultado Integral Total

Se presentará su resultado integral total para un periodo de cada año; un único estado del resultado integral, donde presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo:

Ingresos de actividades ordinarias. Costos de ventas.
Utilidad bruta.
Gastos de administración. Gastos de ventas.
Gastos financieros. Utilidad operacional.
Ganancias y/o pérdidas (no operacionales). Utilidad antes de impuestos.
Gasto por impuesto de renta. Utilidad neta.
Partidas de Otros Resultados Integrales. Utilidad integral.

Y se reconocen tres tipos partidas adicionales del OTRO RESULTADO INTEGRAL:

Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

Desglose de gastos

La empresa presentará un desglose de ingresos y gastos por función y revelara en las notas a los estados financieros su naturaleza y así proporcionará información que sea fiable y relevante, en cada fecha sobre la que se informa. Ha decidido que presentará la corrección de errores y cambios en políticas contables como ajustes retroactivos solo para aquellas partidas materiales

3.3 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre:



Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes en: capital social, reservas, utilidades integrales, utilidades y/o pérdidas acumuladas, otros resultados integrales.

Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio, deberá mostrar en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.

Se revelará para cada componente una conciliación entre los importes en libros tanto al inicio como al final del periodo contable, revelando cambios con relación a:

Resultado del ejercicio.

Cada partida de otro resultado integral.

Importe de inversiones realizadas por los propietarios, y de los dividendos hechos a estos.

Emisiones de acciones, transacciones de acciones propias en carteras y otras distribuciones a los propietarios.

3.4 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del periodo contable.

La empresa presentará en el estado de flujo de efectivo, los flujos de efectivo clasificados por actividades de operación, inversión y financiación.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, Presentará en el estado de flujo de efectivo, los flujos de efectivo clasificados por actividades de operación, empleando el método Indirecto, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos

La empresa presentará en las notas de los estados financieros lo siguiente:

Las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

Los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos pagados

Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo (Sección 7.18).

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera (Sección 7.20).

Un comentario por parte de la gerencia, del importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la empresa que no estén disponibles para ser utilizados por ésta.

3.5 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, proporcionará descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos, Además presentará información a revelar que normalmente se presenta en las notas de acuerdo con las NIIF para PYMES.

La empresa revelará lo siguiente en las notas a sus estados financieros:

Presentación de la Empresa.
Declaración de cumplimiento de los estados financieros bajo la NIIF para Pymes.
Resumen de políticas contables significativas.
Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros.

Presentación de la Empresa

Se revelará lo siguiente en esta nota:

El domicilio y la forma legal de la empresa, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).

Una descripción de la naturaleza de la operación de la entidad, así como de sus principales actividades.

Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado 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 (IASB). En concordancia al decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015. Están presentados en pesos colombianos.

Resumen de las políticas contables significativas FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, elaborará un resumen de las políticas contables significativas tomando como referencia el presente manual de políticas contables de la empresa.

Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros

Esta Información de respaldo para las partidas de los estados financieros de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, se presentará en el siguiente orden:

Efectivo y equivalentes de efectivo. Clientes y otras cuentas por cobrar. Inventarios.
Propiedad, planta y equipo. Activos Intangibles.
Arrendamientos. Provisiones y contingencias.
Ingresos de actividades ordinarias. Beneficios a empleados.
Impuesto a las ganancias.

3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

En FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, este rubro está compuesto por los siguientes conceptos: Cajas generales, Cajas menores, Bancos (cuentas corrientes y de ahorros).

Medición inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, llevará sus registros contables en moneda funcional legal (COP).

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a tres (3) meses desde la fecha de adquisición.

Se reconocerá como efectivo en la diferente caja general los valores contenidos en monedas, billetes y cheques producto del recaudo por ventas y prestación de servicios de salud, así como recuperación de cartera.

Se reconocerá como efectivo en caja menor el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad para sufragar gastos de menor cuantía., los cuales establecen el manejo de dos cajas menores, una para temas administrativos, y la otra para sufragar gastos menores de combustible de los vehículos asignados a la prestación de servicios asistenciales y administrativos.

Se reconocerá como efectivo los saldos en bancos el efectivo en las cuentas de ahorros y corrientes, mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Al final de cada periodo contable, los cheques que queden dentro de la conciliación como pendiente de cobro y las consignaciones pendientes por identificar, serán reclasificados a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, afectando una cuenta del pasivo.

Los saldos que se encuentren como efectivo restringido, no serán reconocidos como disponible y serán reflejados en el Estado de Situación Financiera, como un fondo restringido. Si la restricción llegase a alcanzar un (1) año, se presentará como un activo no corriente.

Las transacciones que se realicen en moneda extranjera se registrarán a su equivalente en moneda legal aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produce la operación.

Los efectos de diferencia en cambio se reflejarán contablemente al finalizar cada periodo contable de acuerdo con la tasa de conversión respecto de la tasa inicial.

El efectivo se medirá al precio de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá el valor en la caja por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en la caja general, soportado en los arquezos que se realizan periódicamente.

Los saldos en la caja menor se medirán por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en la caja menor, soportados por los arquezos que se realizan mensualmente, o en el momento de realización de legalización de gastos y reembolso de recursos.

Los saldos en bancos e Inversiones a la vista que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

3.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS Y ACCIONES OBJETIVO

Describir el tratamiento (reconocer, medir, revelar y presentar) contable de los activos financieros y pasivos financieros.

ALCANCE

Esta política será de aplicación a los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) para su reconocimiento, baja en cuentas y medición.

DIRECTRICES

La entidad ha decidido como política contable para los instrumentos financieros aplicar la sección 11Y 12 de NIIF para PYMES.

Clasificación:

ACTIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA Reconocerá un activo financiero sólo cuando exista un derecho contractual a recibir efectivo y equivalentes al efectivo en un futuro; en cualquier caso, el derecho contractual de recibir efectivo de una de las partes corresponde a la obligación de pagar de otra parte.

Clasificación de Activos Financieros

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA Realiza la siguiente clasificación para garantizar una mejor aplicación y alcance a la política de Instrumentos Financieros:

Acciones: Acciones en distintas empresas de orden nacional, la cual son reconocidas al costo de transacción.

Cuentas comerciales por Cobrar: Estas se reconocerán por la facturación de los servicios de salud, prestados a las Diferentes EPS, IPS, Empresas de medicina prepagada y complementarios, Compañías aseguradoras SOAT., Empresas sociales del estado, servicios de salud del régimen contributivo como subsidiado.

Este reconocimiento se llevará conforme al catálogo de cuentas establecidas para el sector salud, desagregando cada una de las características asociados a la cartera radicada, pendiente por radicar, así como el reconocimiento de los giros pendientes por aplicar, en los respectivos pagos que recibe la entidad.

Cuentas por Cobrar a Trabajadores: corresponde a los importes por desembolsos de préstamos o descuentos autorizados por responsabilidades, prestamos, calamidad, cafetería entre otros.

Préstamos a Socios o Partes Relacionadas: Cuentas por cobrar a préstamos a accionistas o personas naturales que tengan influencia significativa en el manejo de políticas de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA

Otros activos Financieros: Cualquier derecho que cumpla con la definición de activos financieros diferentes a la clasificación anterior.



Medición Inicial

Los activos financieros mencionados anteriormente se medirán inicialmente por su valor razonable o costo de transacción.

Medición Posterior

Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, esto solo si se presentan deudores que excedan el término normal de la negociación asignados de la siguiente manera:

Cuentas Comerciales por Cobrar: 360 días. **(dar alcance a la facturación servicios de salud)**

Cuentas por Cobrar a Trabajadores: 360 días. Préstamos a Socios o partes relacionadas: 360 días Cuentas comerciales: 360

Otros activos financieros: 360 días

Si en la medición inicial, se configura alguna financiación implícita de los activos financieros, se reconocerán al costo amortizado.

Esta tasa de interés efectiva será asignada por la gerencia o en su defecto se le asignará una tasa de interés de mercado aplicada a un instrumento financiero similar, si la tasa es asignada por la gerencia esta no podrá desviarse proporcionalmente a la tasa de interés del mercado.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento.

El costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a la clasificación de activos que no cumplen con la definición de instrumentos financieros. En esta clasificación incluyen las cuentas por cobrar que no derivan un derecho a recibir efectivo si no un bien o un servicio.

Activos por Impuesto Corriente: Corresponde a los saldos de impuesto que FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA tiene a favor derivado de retenciones en la fuente que le fueron practicadas o de saldos a favor de periodos fiscales anteriores. Esta no serán objeto de deterioro salvo que no sean recuperables. Los activos por impuestos corrientes se medirán por el valor nominal y no serán descontados a su valor presente.

Anticipos a Proveedores y Contratistas: los anticipos y avances girados para la prestación de un servicio o compra de bienes se mantendrán hasta por el tiempo que contractualmente deba legalizarse y sólo si no existe evidencia de deterioro. (la administración deberá realizar seguimiento para efectos de legalización, en las transacciones que se reconocen bajo el principio de esencia sobre forma a fin de que las diferencias fiscales y contables en los cierres contables sean mínimos)

Gastos Pagados por Anticipado: Están conformadas principalmente por los alquileres, seguros e intereses cancelados por anticipado, se reconocerán inicialmente por el costo del valor pagado; esta partida se encuentra dentro de los activos corrientes; ya que se esperan realizar dentro de los doce (12) meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa

Deterioro de Instrumentos Financieros

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



Los derechos de cobro que no hayan prescrito no se podrán provisionar totalmente por el sólo hecho de haber cumplido más de un número determinado de días o tiempo; El deterioro de valor de las cuentas por cobrar no se basará en eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad.

El deterioro de valor requiere la existencia de evidencias de riesgos de incobrabilidad tales como el incumplimiento de los plazos normales de crédito concedidos, el reporte del cliente en centrales de riesgo o de lavado de dinero, la solicitud del cliente de plazos adicionales de crédito, la aceptación del cliente en procesos de reestructuración, insolvencia o similares, la ubicación del deudor en zonas de alto riesgo de orden público o la desaparición del mercado en el que opera, el desconocimiento de la ubicación por largos periodos y demás variables que a su criterio influyan en el riesgo de incobrabilidad.

En razón a que la cartera en la prestación de servicios de salud es tan compleja, y su alta rotación y antigüedad generada, por los cobros a las EPS e IPS, entre otras, la FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconoce una estimación, provisión y deterioro generalmente sobre las obligaciones pendientes de cobro con una morosidad a 12 meses, desde su fecha de causación y presentación de estados financieros.

Igualmente, una vez vencidos los períodos normales de la cartera por prestaciones de salud o cuando existan otras evidencias de deterioro de valor, los derechos de cobro deberán ser sometidos a consideración del Comité de Cartera, procurando segregación de funciones entre quien realiza proceso de facturación o el pago de los mismos, el personal de contabilidad y quienes ejerzan funciones de auditoría o control. Dentro de la clínica.

Los valores que se consideren incobrables deberán darse de baja en cuentas por cobrar directamente sin utilizar cuentas correctoras de deterioro de valor acumulado. Los valores que se encuentren en litigio judicial o en otras situaciones que impliquen contingencia deberán ser objeto de provisión total utilizando una cuenta correctora denominada "Deterioro de valor acumulado" y su valor en libros será nulo, por consiguiente no será objeto de presentación en los estados financieros, siempre y cuando dichos litigios no están siendo respaldados por reserva en el pasivo, caso que ocurre cuando los depósitos judiciales están relacionados con procesos adelantados en temas de siniestro.

Los valores que no se encuentren en litigio y que no presenten contingencias, como las relacionadas con litigios judiciales o similares, deberán descontarse por su valor presente, para lo cual se deberán establecer los plazos estimados de recaudo (metas de recaudo) y la tasa de interés de mercado existente en el trimestre en el cual se expidió la respectiva factura de venta o se concedió el crédito. El deterioro de valor se medirá como la diferencia entre el importe nominal y el valor presente de los cobros futuros estimados según las metas de recaudo determinados.

Los plazos de cartera manejados por la entidad frente a la facturación de los servicios de salud, están dados según lo establecido en cada contrato con la EPS, IPS, y oscila entre 60 a 90 días, esto quiere decir que cuando hay morosidad de 180 a 360 días, se considera que es una cartera corriente, que actualmente no se le aplicaría deterioro.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA contempla dentro de sus políticas que en caso de que la cartera supere el plazo de trescientos sesenta días (360), se le realizara un deterioro con una tasa estipulada por la gerencia que deberá ser a la de un instrumento similar al mercado.

Estas son las condiciones que podrían contribuir con el deterioro de la cartera:

Dificultades financieras del tercero Incumplimiento en pagos
La entidad otorga ventajas para el pago

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



Quiebra o ley de intervención económica del deudor

La pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando en períodos posteriores, el valor del deterioro de cartera disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, la entidad revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el valor de la reversión en el estado de resultados inmediato.

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA Reconocerá un pasivo financiero sólo cuando exista un derecho contractual a realizar un pago de efectivo y equivalentes al efectivo en un futuro; en cualquier caso, el derecho contractual de realizar un pago de efectivo de una de las partes corresponde a la obligación de cobrar de otra parte. Préstamos por pagar, obligaciones financieras, cuentas por pagar (pasivos financieros)

Los préstamos por pagar, proveedores, obligaciones financieras, cuentas por pagar, costos y gastos, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como pasivos corrientes, excepto aquellos con vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha de presentación del balance, los cuales se clasifican como pasivos no corrientes.

Medición Inicial

Inicialmente se reconocerá un pasivo financiero al valor razonable (valor de la transacción). En el caso de que se trate de efectivo, la medición de este valor es directa. Cuando sea moneda extranjera, se aplicará el cambio del momento de la transacción.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o prestación de servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar a la del mercado en el momento de su realización.

Medición Posterior:

Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que se clasifican como pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, es decir no medirán a costo amortizado, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) no corrientes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado, es decir sin utilizar el modelo del costo amortizado, sin aplicar el método de interés efectivo.



Los impuestos por pagar de corto plazo se reconocerán como pasivos por impuestos corrientes mientras se liquidan se medirán por el valor nominal y no serán descontados a su valor presente.

La entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de este) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación correspondiente haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

REVELACIONES

La entidad revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en:

- Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos financieros medidos al costo amortizado.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- Ingresos por intereses totales y los gastos por intereses totales (calculados utilizando el método del interés efectivo) por activos y pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- El importe de las pérdidas por deterioro de valor para cada clase de activo financiero.

3.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y PROPIEDAD DE INVERSION.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconoce en sus estados financieros los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplen las siguientes características

- Activos tangibles que se mantienen para su uso en la prestación de servicios de salud (asistencial), o para propósitos administrativos, que son necesario en el cumplimiento del objeto social, y se esperan usar durante más de un periodo.
- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Se reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, mide los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componente del Costo

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá el precio de adquisición y los costos directamente atribuibles para las compras nacionales. En el caso de las compras al exterior que se dieran en relación con equipos especializados, deberá capitalizar como mayor valor del activo, lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la empresa medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Si, posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. Esto en razón al uso en la prestación de servicios de salud, lo cual puede implicar un uso mayor de los equipos destinados a las áreas de urgencias, hospitalización y consulta externa.

Se dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. Es decir que no cumpla las principales características.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo Medición inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia, ya sea en los servicios asistenciales de salud o con propósitos administrativos.

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

La empresa determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

El método de depreciación que la empresa utilizará, es el método de línea recta. Tanto para los activos asociados y destinados a la prestación de servicios de salud, como para los bienes con propósitos administrativos; para determinar el importe depreciable; FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA no establece valor residual o de salvamentos, toda vez que en la entidad no existe una política de recambio de

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



activos asociados en función de uso o desgaste.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo tanto para los bienes destinados al área asistencial como administrativa son:

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
FLOTAY EQUIPO DETRANSPORTE	10 AÑOS
MUEBLESY ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTOYTELECOMUNICACION	05 AÑOS
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10 AÑOS
EDIFICIOS	80 AÑOS

Materialidad, Inicialmente se establecerá a partir de 1 Salario Mínimo Legal (Definir con administración – Dependerá del manejo operativo, controles y sistema)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo Medición inicial

La empresa registrará una pérdida por deterioro para una Propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

El valor del mercado ha disminuido.

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.

Tasa de interés del mercado se han incrementado. Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

Cambios en el uso del activo.

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.

La empresa evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

Se reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.



Se registrará una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, registrará los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuera menor.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.

La empresa calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario

Medición posterior

Se repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo con su condición y la utilización prevista de los bienes asociados a la prestación de servicios de salud y los que son orientados a propósitos administrativos.

La empresa deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor.

BAJA DE BIENES

La entidad dará de baja los bienes muebles, cuando no cumplan con los criterios para ser reconocidos como activos, sus condiciones de uso cambian, o sufre daño o avería importante, el cual se realizará acto administrativo por parte de los responsables, dejando como observación los informes técnicos que así determinan de los respectivos daños y averías que dan como resultado a los bienes inservibles.

Una vez se efectuó la baja de bienes, se procederá a efectuar el registro contable y ajuste pertinente al rubro de acuerdo con cada elemento que sea sujeto a baja de elementos de los estados financieros.



3.9 ACTIVOS INTANGIBLES

Medición inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo.

Se medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente.

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.

La empresa registrará la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Se reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.

La amortización del activo intangible iniciará cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

La empresa utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. Atendiendo la evaluación del uso y estimación realizada.

Se considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo. Esto en razón a que los activos intangibles tienen un enfoque de utilización sobre los servicios asistenciales y actividades administrativas.

Dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

Deterioro del valor de un activo intangible Medición inicial

La empresa registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su



importe recuperable.

La empresa reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

Se considerará los siguientes factores para determinar la existencia de deterioro de valor:

- Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.
- Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Medición posterior

Deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor.

La empresa evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor.

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

MODELO DE REVALUACION DE ACTIVOS

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA podrá utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

Las revaluaciones se podrán hacerse con suficiente regularidad, 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 y emite los estados financieros

En caso de la revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por



revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá por FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

3.10 PROPIEDADES DE INVERSION OBJETIVO

Establecer los lineamientos necesarios para que la entidad reconozca de manera adecuada y conforme a la legislación correspondiente; los hechos económicos que se clasifiquen como propiedad de inversiones en terrenos o edificios; así mismo, determinar los criterios a utilizar para su medición, deterioro y adecuada revelación.

ALCANCE

Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como inversiones en terrenos o edificios que cumplan con la definición de propiedades de inversión establecida en la normatividad vigente y en especial en el párrafo 16.2 de la sección 16 – Propiedades de Inversión – de la NIIF para PYMES; originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella misma realice.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo – depreciación – deterioro del valor.

RECONOCIMIENTO:

Se reconocerá como propiedades de inversión (los terrenos o edificios, o partes de un edificio o ambos) que se mantienen por empresa para obtener rentas, plusvalía o ambas, y no para:

- El uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones

En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si el valor razonable del componente propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo de esfuerzo desproporcionado, se contabilizará la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo.

MEDICION INICIAL

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de la propiedad de inversión comprada comprende el precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente para tal fin y en especial los lineamientos de la sección 17 – Propiedades Planta y Equipo-, párrafos 17.10 a 17.14, de la NIIF para PYMES.

MEDICION POSTERIOR

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá las propiedades de inversión al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

VALOR RAZONABLE

El valor razonable de las propiedades de inversión será calculado con base en lo establecido en los párrafos desde el 11.27 hasta el 11.32 de la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos-, de la NIIF para PYMES, las normas que le regulen, modifiquen o adicione y en todo caso las disposiciones emitidas por los organismos de vigilancia y control que disponga el gobierno nacional para tal fin.

TRANSFERENCIAS

Cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, para un elemento de propiedades de inversión que se mide utilizando el modelo del valor razonable, La empresa contabilizará a partir de ese momento la partida como propiedad, planta y equipo, hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable. El importe en libros de la última estimación fiable de la propiedad de inversión, en dicha fecha de traslado, es el costo por el que se debe reconocer como propiedad planta y equipo.

La entidad debe revelar información sobre este cambio, según lo establecido en el literal c) párrafo 16.10, de la sección 16 – Propiedades de Inversión -, de la NIIF para PYMES, siendo este; un cambio de circunstancias y no de Política Contable.

REVELACIÓN

La Empresa revelará, para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados:

Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.

La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.

La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de



reparaciones, mantenimiento o mejoras de estas.

El importe total en libros de las Propiedades de Inversión que no están disponibles para ser utilizadas por La Empresa debido a, entre otras razones, restricciones legales (litigios y embargos).

Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que muestre por separado lo siguiente:

Adiciones, revelando por separado las procedentes de adquisiciones a través de combinaciones de negocios.

Ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajustes al valor razonable.

Transferencias a propiedades, planta y equipo cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Las transferencias de propiedades a inventarios, o de inventarios a propiedades, y hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño.

Otros cambios o información necesaria que permita a los usuarios de la información, evaluar la importancia de las Propiedades de Inversión y los cambios que han tenido en los estados financieros.

3.11 PROVISIONES Y CONTIGENCIAS

Medición inicial

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se registrará una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

La empresa medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Se reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella.

Medición posterior

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.



Evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación.

Reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá en resultados del período la reversión del descuento, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.

En todo caso, FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA adopta el siguiente flujograma para la determinación y evaluación del pasivo contingente y su posible provisión.

CRITERIO DE EVALUACION Y RECONOCIMIENTO –FLUJOGRAMA

3.12. POLÍTICAS CONTABLES DE CAPITAL

Política contable

El capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por aportes sociales que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA.

Los aportes de capital nuevos que no se efectúen en dinero se reconocen por el valor razonable del elemento aportado, y deben contar con la aprobación del órgano competente.

Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes sociales, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

Incluye las acciones de propia emisión y también las de propia emisión readquiridas.

Referencia técnica

Las políticas contables aplicables a la cuenta de capital se sustentan en lo que prescriben las secciones 3, 26, 11 y 12- "Presentación de Estados Financieros", "Pagos basados en acciones", "Instrumentos Financieros", e "Instrumentos Financieros", respectivamente.

Definiciones Capital social

Acumula los aportes sociales en efectivo o en especie.

Valor nominal

Es el valor de los aportes sociales, o el resultante de cualquier operación posterior de ampliación o reducción de nominal,

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de



estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

En los casos de aportes acordados en una moneda distinta a la funcional, las diferencias cambiarias generadas entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte.

Revelaciones

El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones readquiridas por la propia empresa en forma directa o indirecta (acciones en tesorería), registradas a valor nominal.

Los derechos, preferencias y restricciones del aporte social

Los tipos de impuestos a que están sujetos las distribuciones o reembolsos.

Los aumentos de capital en proceso, relacionados con los aportes sociales de la empresa.

En forma separada se mostrará el capital por formalizar los anticipos de los socios o aportes sociales para futuros aumentos al capital social de la empresa, siempre y cuando exista acuerdo a la junta directiva, precisándose las condiciones o característica de los aportes.

Adicionalmente, se revelará información cualitativa sobre los objetivos, políticas y procesos de gestión de capital de la empresa, sobre la base de la información interna proporcionada al personal clave de la administración:

Descripción de capital (patrimonio) para efectos de gestión y los importes de sus componentes.

Naturaleza de los requisitos externos de capital (patrimonio), la forma en que se incorporan a la gestión del capital (patrimonio) y cómo cumplen sus objetivos.



Cualquier cambio en los apartados anteriores ocurrido desde el período anterior.

El cumplimiento durante el período de algún requisito externo de capital (patrimonio) a que está obligado.

Las consecuencias del incumplimiento durante el período de algún requisito externo de capital (patrimonio).

3.13 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un periodo de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

Los préstamos a particulares, y demás obligaciones financieras como tarjetas de crédito empresarial, sobregiros serán reconocidos al resultado del periodo atendiendo la exigibilidad de dichos pagos y costos correspondientes.

3.14 POLÍTICAS CONTABLES PARA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá como ingresos ordinarios el importe por la prestación de servicios asistenciales de salud, dentro de los cuales están: Unidad funcional, Servicios atención de Urgencias, medicina general y especializada, y demás complementarios a todos los servicios, así como suministro de medicamentos en general.

Igualmente reconocerá ingresos, por descuentos comerciales, atendiendo lo dispuesto en el párrafo 10.3 de la NIIF PYMES, ingresos por recuperación de costos y gastos, cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes suministrados.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción. (prestación de servicios médicos o suministro de medicamentos)
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Para los ingresos ordinarios diferente a la venta de bienes y servicios, se utilizarán método de medición diferente, tales como:

Para los intereses: Método de interés efectivo

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá los ingresos procedentes de las empresas vinculadas que producen intereses, regalías subsidios de acuerdo con las bases establecidas:



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Siempre que el pago de una venta (suministro de bienes o prestaciones de servicios) a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperación de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable, se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso ordinario originalmente reconocido.

3.15 POLÍTICAS CONTABLES BENEFICIO A EMPLEADOS.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, entregara a sus empleados que se encuentran vinculados para los servicios administrativos como asistenciales (servicios médicos) beneficios a corto plazoy beneficios por terminación.

3.16 BENEFICIOS POR CORTO PLAZO:

Dentro de estos se encuentran los siguientes:

- Sueldos
- Compensación Flexible, no constitutiva de salario o factor salarial para efectos laborales.
- Ausencias Remuneradas (vacaciones e incapacidades),
- Primas (dos veces al año, Junio – Diciembre)
- Cesantías e Intereses de Cesantías
- Aportes a Seguridad Social
- Bonos ocasionales

Estos beneficios serán reconocidos cuando el empleado haya prestado sus servicios.

Serán contabilizados en el estado de resultados cuando sea de afectación del gasto, y en cuentas por pagar cuando se realice la provisión mensualmente.

BENEFICIOS POR TERMINACION:

Los beneficios por terminación corresponden a las indemnizaciones por años de servicios.

Se reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- Revocar el vínculo con un empleado antes de la fecha prevista de finalización del contrato o cuando se de por terminado sin justa causa.
- Pagar el beneficio cuando se trate de una oferta realizada para incentivar la revocatoria voluntaria por parte del empleado



3.17 POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE IMPUESTOS.

Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

La FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, está constituida como una fundación, pero para efectos tributarios, perdió la calificación y habilitación del régimen tributario especial, por tal razón se establecen los criterios de acuerdo con su condición en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la empresa recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, reconocerá:

Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Puede haber lugar a reconocer impuestos diferidos en situaciones donde:

Base IFRS	Base fiscal	Tipo de diferencia	Impto diferido
Activo >	Activo	Imponible	Pasivo
Activo <	Activo	Deducible	Activo
Pasivo >	Pasivo	Deducible	Activo
Pasivo <	Pasivo	Imponible	Pasivo

El Impuesto diferido no se reconoce por su valor descontado y se clasifica como un activo o pasivo no corriente.

Fases de contabilización del impuesto a las ganancias



- 1) Se reconoce el impuesto corriente.
- 2) Se identifica qué activos y pasivos afectaran las ganancias fiscales.
- 3) Se determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
- 4) Se determina las diferencias temporarias, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- 5) Se reconocen los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos.
- 6) Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos.
- 7) Se distribuyen los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- 8) Se presenta y revela la información requerida.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, no clasificará en su estado de situación financiera activo o pasivo por impuestos diferidos como activos o pasivos corrientes.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

3.18 POLÍTICAS CONTABLES HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Revelación de hechos que no implican ajustes



FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

3.19 CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES

FUNDACION POLICLINICA DE CIENAGA, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo con cualquiera de los sucesos siguientes:

Cambio en los requerimientos de la NIIF para las Pymes, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.

Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada.

Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva

La información a revelar sobre un cambio de política contable se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las Pymes tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio en la política contable,
- Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada,
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar

4 ESTIMADOS CONTABLES Y JUICIOS CRÍTICOS SIGNIFICATIVOS

La Gerencia de la FPC hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros.

A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

a. Valor de mercado de propiedades:

El valor de mercado de terrenos, construcciones y edificaciones se determinó con base en avalúos de las respectivas propiedades y por peritos independientes. El valor final de dichos bienes, en caso de ser vendidos puede diferir del valor determinado por los evaluadores.

b. Identificación de los contratos de arrendamiento

La FPC tratará un contrato como arrendamiento y estará sujeto a lo establecido por la NIIF 16, si se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe un activo identificado; y,



- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo; y,
- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

c. Deterioro de activos no monetarios:

La FPC evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles han sufrido deterioro en su valor, de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La FPC no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

d. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la FPC respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La FPC revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio que podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

e. Impuesto de renta y diferido

La FPC está sujeta a las regulaciones en materia de impuestos.

Los juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La FPC evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias, que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

La FPC evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos 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.

f. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración.

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, Derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

En las notas relacionadas a continuación se encuentra el detalle de las partidas medidas a valor razonable:

Nota 9- Inversiones a valor razonable Nota 11- Propiedades y equipo.



g. Deterioro de cuentas por cobrar

La FPC revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. De acuerdo con análisis de recuperabilidad, la FPC realiza los cálculos de deterioro por tipo de cuentas por cobrar, así:

- Cuentas por cobrar a la ADRES por concepto de tecnologías y servicios de salud no financiadas con la UPC, cuya fuente de financiación son los presupuestos máximos o el recobro/ cobro directamente a la ADRES.,

Para las cuentas de difícil cobro se reconoce el deterioro de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar al ADRES por concepto de servicios No PBS - La ley 1753 de 2015 en su artículo 66 creó la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad en Salud – la ADRES. El Decreto 1429 de 2015, entre otras funciones la ADRES, establece las siguientes.

La Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-ADRES-, es una entidad adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente; que fue creada con el fin de garantizar el adecuado flujo de los recursos y los respectivos controles.

La resolución 1885 de 2018 fija los requisitos, términos y condiciones para la presentación de recobros parte de las FPC ante IADRES. Adicionalmente, establece el procedimiento de verificación, control y pago de las solicitudes de recobro de la ADRES a las E.P.S.

Cartera corriente- Conformada por los paquetes radicados sin respuesta y pendientes de radicar. Para determinar su deterioro, la FPC aplica el modelo de pérdida crediticia esperada aplicando lo indicado en la NIIF 9.

Cartera demandada - El procedimiento para los recobros/cobros asociados a prestaciones de salud no contenidas en el Plan de Beneficios de Salud, se encuentran reglamentados dentro de la normativa del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

La ADRES adelanta una auditoría a las facturas presentadas, cuyo resultado se refleja en la aprobación o las glosas producto de las validaciones adelantadas. Una vez terminada la vía gubernativa para la objeción a las glosas, a las EPS solo les queda el camino de la interposición de procesos jurídicos ante los tribunales de justicia para solicitar el pago de dichos recobros/cobros.

De acuerdo con lo anterior, para determinar el deterioro de esta cartera la administración de la FPC se basa en el concepto de los especialistas que califica la probabilidad de recuperación en (probable, posible, remoto).

Deterioro para deudores de difícil cobro diferentes a recobros NO PBS - Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la FPC realiza la aplicación del modelo de pérdida crediticia esperada - NIIF9.

h. Provisiones y pasivos contingentes

La FPC realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS



a. Riesgos financieros

La Dirección Administrativa y Financiera de la FPC es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la FPC.

La gestión financiera incluye la evaluación al acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la FPC a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El Ministerio de Salud y Protección Social y la Superintendencia Nacional de Salud- SNS han regulado la implementación del Sistema de Administración de Riesgos, que les permita identificar, medir, controlar y monitorear eficazmente los riesgos de manera integral. Dicho sistema deberá permitir a las entidades vigiladas la adopción de decisiones oportunas para la adecuada mitigación del riesgo, y cuando ello sea aplicable, determinar el monto de capital que debe mantenerse para que guarde correspondencia con los niveles de riesgo asumidos por cada entidad. A partir de la emisión del Decreto 2702 de 2014 el margen de riesgo que deben cumplir las FPC es del 10% de los ingresos operacionales.

b. Riesgo de mercado Riesgo de precios

La FPC está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones.

La FPC efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

c. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la concentración del riesgo de crédito se encuentra en la ADRES. Sin embargo, es de suma importancia resaltar el compromiso del actual gobierno, al incluir en el proyecto de ley sobre el Plan de Desarrollo, "Pacto por Colombia/Pacto por la Equidad", en el capítulo relacionado con la "Línea 1: Salud para todos con calidad y eficiencia, sostenible por todos", dentro del objetivo número 6 "Establecer un acuerdo de punto final para determinar el valor de la cartera y las alternativas de reconocimiento."

FPC, Dado lo anterior, se espera que el año 2025 presente mejores resultados respecto del saneamiento definitivo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

DETALLE	2025
DEUDORES DEL SISTEMA	44.802.706.745,00
Cuotas Moderadoras	56.000,00
Copago	(172.500,00)
CxC Facturación sin Radicar	2.470.080.976,00
CxC Facturación Radicada	26.968.949.108,00
CxC Facturación Glosada	1.422.295.397,00
CXC Cartera Cobro Juridico	13.941.497.764,00

d. Riesgo de liquidez

De conformidad con la evaluación del Sistema de Gestión



de Riesgos, el riesgo de liquidez es un indicador prospectivo en forma de razón que mide la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones proyectadas de pago a un periodo determinado e indica el porcentaje de recursos disponibles una vez cubierto dichas obligaciones.

Corresponde a la suma de los ingresos proyectados y los activos líquidos (depósitos a la vista y el portafolio de inversiones de reservas técnicas) a una fecha de corte versus sus obligaciones proyectadas. Este indicador se calcula de manera individual y acumulada para las bandas temporales.

Según las proyecciones realizadas por el área Financiera, la FPC presentará problemas de liquidez y podrá cumplir con las obligaciones proyectadas de su operación para el primer y segundo trimestre del año 2024.

e. Administración del riesgo de capital

Dentro de los objetivos de la FPC al administrar el capital, se encuentra salvaguardar la capacidad de continuar como negocio en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Dados los resultados económicos y financieros al cierre del año 2022 que han afectado el patrimonio de la FPC, la administración de la FPC ha tomado medidas internas y está preparando un Plan de Reorganización Institucional con el fin de garantizar la continuidad del negocio en marcha y superar el déficit en el patrimonio adecuado y alcanzar los niveles patrimoniales que se tenían a diciembre del año 2021.

f. Riesgos operativos

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la FPC, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en que el la FPC opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación la FPC. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional.

Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 – 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 – 4242997



NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

NOTA No. 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Este rubro posee un valor de **\$603.263.655** en Caja general, Caja Menor y Bancos, el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
CAJA	3.590.700,00	3.446.300,00	144.400,00	4,19%
Caja General	590.700,00	446.300,00	144.400,00	32,35%
Caja Menor	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
BANCOS	56.672.955,00	29.031.258,00	27.641.697,00	95,21%
CUENTAS CORRIENTES (Moneda Nacional)	56.671.684,00	29.029.988,00	27.641.696,00	95,22%
Banco de Bogota Cta Cte 22003296-5	639.824,00	1.529.221,00	(889.397,00)	-58,16%
Banco de Bogota Cta Cte 22003843-4	12.671.674,00	320.023,00	12.351.651,00	3859,61%
Banco de Bogota Cta Cte-Copagos 2200	70.904,00	4.321.866,00	(4.250.962,00)	-98,36%
Bancoomeva Cta Cte 270-100293006	0,00	319.661,00	(319.661,00)	-100,00%
Bancolombia Cta Cte 48241099662	188.767,00	6.114.254,00	(5.925.487,00)	-96,91%
Banco Davivienda (C/naga) Cta Cte 110	35.934.409,00	6.000.060,00	29.934.349,00	498,90%
Banco Davivienda (Sta Mta) Cta Cte 116	7.166.106,00	10.424.903,00	(3.258.797,00)	-31,26%
CUENTAS DE AHORRO	1.271,00	1.270,00	1,00	0,08%
BANCOS (Moneda Nacional)	1.271,00	1.270,00	1,00	0,08%
Banco Davivienda CTA AHORROS 110500	1.271,00	1.270,00	1,00	0,08%
TOTALES	60.263.655,00	32.477.558,00	27.786.097,00	85,55%

NOTA No.6 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO:

Cerró con un saldo de **\$ 1.407.000.038**. El detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
ACCIONES	1.397.000.000,00	1.397.000.000,00	0,00	0,00%
Acciones Coomeva EPS	277.816.655,00	277.816.655,00	0,00	0,00%
Acciones Eps Familiar	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00	0,00%
Prima en colocación de acciones	119.183.345,00	119.183.345,00	0,00	0,00%
TITULOS	10.000.038,00	9.870.038,00	130.000,00	1,32%
Cooperativa Coomeva	10.000.038,00	9.870.038,00	130.000,00	1,32%
TOTALES	1.407.000.038,00	1.406.870.038,00	130.000,00	0,01%

NOTA No.7 DEUDORES:

Cerró con un saldo de **\$ 43.405.678.375** el detalle es el siguiente:



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
DEUDORES DEL SISTEMA	44.802.706.745,00	41.409.982.104,00	3.392.724.641,00	8,19%
Cuotas Moderadoras	56.000,00	42.300,00	13.700,00	32,39%
Copago	(172.500,00)	(172.500,00)	0,00	0,00%
CxC Facturación sin Radicar	2.470.080.976,00	3.727.130.854,00	(1.257.049.878,00)	-33,73%
CxC Facturación Radicada	26.968.949.108,00	22.216.185.640,00	4.752.763.468,00	21,39%
CxC Facturación Glosada	1.422.295.397,00	1.523.521.239,00	(101.225.842,00)	-6,64%
CXC Cartera Cobro Juridico	13.941.497.764,00	13.943.274.571,00	(1.776.807,00)	-0,01%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	9.625.000,00	9.625.000,00	0,00	0,00%
Asociados	9.625.000,00	9.625.000,00	0,00	0,00%
ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	254.633.776,00	258.521.835,00	(3.888.059,00)	-1,50%
A Proveedores	253.858.277,00	257.746.336,00	(3.888.059,00)	-1,51%
A empleados	775.499,00	775.499,00	0,00	0,00%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.047.439.995,00	952.783.949,00	94.656.046,00	9,93%
Anticipo Impuesto Renta	178.763.000,00	324.531.000,00	(145.768.000,00)	-44,92%
Autorretenciones	442.968.000,00	292.715.000,00	150.253.000,00	51,33%
Retencion en la fuente	247.464.995,00	157.293.949,00	90.171.046,00	57,33%
Saldo a favor en liquidación privada	178.244.000,00	178.244.000,00	0,00	0,00%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	101.606.971,00	61.495.424,00	40.111.547,00	65,23%
Calamidad Domestica	0,00	569.140,00	(569.140,00)	-100,00%
Otros Prestamos a Trabajadores	101.606.971,00	60.926.284,00	40.680.687,00	66,77%
PROVISION CARTERA	(5.698.372.000,00)	(5.698.372.000,00)	0,00	0,00%
Deudas Difícil Cobro	(5.698.372.000,00)	(5.698.372.000,00)	0,00	0,00%
DEUDORES VARIOS	2.888.037.888,00	3.316.099.770,00	(428.061.882,00)	-12,91%
Prestamos Medicamentos	18.809.195,00	14.339.221,00	4.469.974,00	31,17%
CxC Comercial Científica Ltda	2.296.962.928,00	2.222.529.006,00	74.433.922,00	3,35%
CxC Polifracturas Ciénaga IPS SAS	571.807.214,00	1.078.772.992,00	(506.965.778,00)	-46,99%
Otras cuentas por cobrar	458.551,00	458.551,00	0,00	0,00%
TOTALES	43.405.678.375,00	40.310.136.082,00	6.591.255.883,00	16,35%

NOTA No. 8 INVENTARIOS:

Cerró con un saldo de **\$151.829.489** el detalle es el siguiente:



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
INVENTARIO PARA SER CONSUMIDO EN LA PREST. DE SERVICIO	130.436.529,00	7.170.779,00	123.265.750,00	1719,00%
Medicamentos y Materiales Medico Qx	124.866.727,00	2.337.269,00	122.529.458,00	5242,42%
Ropa Hospitalaria	4.499.997,00	4.499.997,00	0,00	0,00%
Elementos de aseo y lavanderia	1.069.805,00	333.513,00	736.292,00	220,77%
OTROS INVENTARIOS	21.392.960,00	9.968.734,00	11.424.226,00	114,60%
Elementos de papeleria (Consumibles)	21.392.960,00	9.968.734,00	11.424.226,00	114,60%
TOTALES	151.829.489,00	17.139.513,00	134.689.976,00	785,84%

NOTA No. 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En este rubro se registran los bienes en propiedad de la Institución por el costo de adquisición, actualmente asciende a **\$663.326.357** incluido el valor de la depreciación, la cual se calcula sobre la vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, de acuerdo al decreto 2649 de 1993, este rubro se encuentra distribuido de la siguiente forma con el % de depreciación y los años de vida útil.

Maquinaria y Equipo - 10 años	10%
Equipo de Oficina - 10 años	10 %
Equipo de Comunicación y Computación -5 años	20 %
Equipo Medico científico - 10 años	10 %
Flota y Equipo de Transporte - 5 años	20%

Durante el año 2025, se ejecutó la venta de la participación en el local que se tenía en el Edificio Paralelo 108, y por ello se ve la disminución en el rubro de Construcciones y edificaciones



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0,00	479.946.691,00	(479.946.691,00)	-100,00%
Local Paralelo 108	0,00	479.946.691,00	(479.946.691,00)	-100,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	623.207.942,00	603.008.228,00	20.199.714,00	3,35%
Maquinaria y Equipo	623.207.942,00	603.008.228,00	20.199.714,00	3,35%
EQUIPOS DE OFICINA	437.896.089,00	424.366.497,00	13.529.592,00	3,19%
Muebles y Enseres	136.116.765,00	136.116.765,00	0,00	0,00%
Equipos	301.779.324,00	288.249.732,00	13.529.592,00	4,69%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUN	458.607.247,00	458.607.247,00	0,00	0,00%
Equipo de Procesamiento de datos	443.241.397,00	443.241.397,00	0,00	0,00%
Equipo de Telecomunicaciones	15.365.850,00	15.365.850,00	0,00	0,00%
EQUIPO-MEDICO CIENTIFICO	1.170.188.365,00	1.167.598.365,00	2.590.000,00	0,22%
Equipo de Laboratorio	8.011.821,00	8.011.821,00	0,00	0,00%
Equipo de Urgencias	37.594.182,00	37.594.182,00	0,00	0,00%
Equipo de Hospitalización	172.920.399,00	172.920.399,00	0,00	0,00%
Equipo de Quirofanos y sala de partos	88.754.719,00	88.754.719,00	0,00	0,00%
Equipo de Apoyo Diagnostico	203.476.618,00	203.476.618,00	0,00	0,00%
Equipo de Apoyo Terapeutico	6.765.953,00	6.765.953,00	0,00	0,00%
Otros Equipos Medico Cientifico	652.664.673,00	650.074.673,00	2.590.000,00	0,40%
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES	39.690.702,00	39.690.702,00	0,00	0,00%
Mobiliario	39.690.702,00	39.690.702,00	0,00	0,00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	80.172.413,00	80.172.413,00	0,00	0,00%
Ambulancias	80.172.413,00	80.172.413,00	0,00	0,00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(2.146.436.401,00)	(2.084.798.851,00)	(61.637.550,00)	2,96%
Construcciones y Edificaciones	0,00	(30.788.261,00)	30.788.261,00	-100,00%
Maquinaria y Equipo	(463.515.994,00)	(437.563.924,00)	(25.952.070,00)	5,93%
Equipo de Oficina	(346.454.095,00)	(333.204.059,00)	(13.250.036,00)	3,98%
Equipo de Computacion y comunicación	(447.774.952,00)	(411.432.558,00)	(36.342.394,00)	8,83%
Equipo Medico-Cientifico	(782.053.062,00)	(765.171.751,00)	(16.881.311,00)	2,21%
Flota y Equipo de Transporte	(80.172.413,00)	(80.172.413,00)	0,00	0,00%
Equipo de Hotelaria, Restaurante y Cafeteria	(26.465.885,00)	(26.465.885,00)	0,00	0,00%
TOTALES	663.326.357,00	1.168.591.292,00	(505.264.935,00)	-43,24%

NOTA No.10 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO

Cerró con un saldo de \$ **76.000.000** el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	76.000.000,00	76.000.000,00	0,00	0,00%
Programas y aplicaciones informaticas	76.000.000,00	76.000.000,00	0,00	0,00%
TOTALES	76.000.000,00	76.000.000,00	0,00	0,00%

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 - 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 - 4242997



NOTA No.11 OTROS ACTIVOS

Cerró con un saldo de **\$90.178.194** el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
OTROS ACTIVOS	90.178.194,00	71.869.101,00	18.309.093,00	25,48%
Seguros y Fianzas	90.178.194,00	71.869.101,00	18.309.093,00	25,48%
TOTALES	90.178.194,00	71.869.101,00	18.309.093,00	25,48%

NOTA No.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de créditos con el sector financiero y con particulares, el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	979.593.809,00	672.100.597,00	307.493.212,00	45,75%
Bancos Nacionales	127.640.123,00	591.100.597,00	(463.460.474,00)	-78,41%
Personas Naturales	851.953.686,00	81.000.000,00	770.953.686,00	951,79%
TOTALES	979.593.809,00	679.659.011,00	299.934.798,00	44,13%

NOTA No. 13 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Cerró con un saldo de **\$3.403.977.582** conformados por Proveedores de insumos, oxígeno, medicamentos y otros equipos hospitalarios.

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	3.403.977.582,00	4.113.171.227,00	(709.193.645,00)	-17,24%
Proveedores Insumos Hospitalarios	2.419.766.163,00	2.292.547.947,00	127.218.216,00	5,55%
Proveedores Servicios Medicos	892.582.701,00	1.498.272.011,00	(605.689.310,00)	-40,43%
Suministro de Medicamentos	91.628.718,00	322.351.269,00	(230.722.551,00)	-71,57%
TOTALES	3.403.977.582,00	4.113.171.227,00	(709.193.645,00)	-17,24%

NOTA No. 14 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Este rubro cerró con **\$4.358.891.814** dicho valor está integrado por distintos conceptos, el detalle es el siguiente:



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	4.358.891.814,00	3.214.468.059,00	1.144.423.755,00	35,60%
Honorarios	2.529.486.992,00	2.197.838.718,00	331.648.274,00	15,09%
Servicios Tecnicos	10.973.989,00	12.794.756,00	(1.820.767,00)	-14,23%
Mantenimiento	63.777.785,00	46.178.845,00	17.598.940,00	38,11%
Arrendamientos	118.558.761,00	53.953.142,00	64.605.619,00	119,74%
Servicios Publicos	1.093.206.858,00	498.132.727,00	595.074.131,00	119,46%
Seguros	67.355.367,00	63.204.256,00	4.151.111,00	6,57%
Papeleria y Utiles de Oficina	1.102.423,00	1.102.152,00	271,00	0,02%
Otras cuentas por pagar	474.429.639,00	341.263.463,00	133.166.176,00	39,02%
TOTALES	4.358.891.814,00	3.214.468.059,00	1.144.423.755,00	35,60%

NOTA No.15 DIVIDENDOS Y/O PARTICIPACIONES POR PAGAR

Este rubro cerró con **\$9.341.433.507** dicho valor está integrado por el valor de la participación de terceros en los las unidades de UCI Neonatal yb UCI Adultos, el detalle esel siguiente:

DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	9.341.433.507,00	11.526.809.782,00	(2.185.376.275,00)	-18,96%
Participacion UCI ADULTOS	8.502.365.507,00	8.164.268.912,00	338.096.595,00	4,14%
Participacion UCI NEONATAL	839.068.000,00	3.362.540.870,00	(2.523.472.870,00)	-75,05%
TOTALES	9.341.433.507,00	11.526.809.782,00	(281.140.516,00)	-6,40%

Se evidencia una reducción significativa en la deuda con Unidad de Terapia Intensiva Neonatal por concepto del cierre del contrato, lo cual contrajo cruce de cuentas por cobrar sin recaudo por la facturación de dicha unidad.

NOTA No.16 ACREEDORES AL COSTO

Este rubro cerró con **\$85.749.030** dicho valor está integrado por distintos deudas con terceros por prestamos de medicamentos, acreedores varios y cheques pendientes de anulación que fueron entregados a los proveedores pero nunca su valor fue descontado en bancos, el detalle esel siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
ACREEDORES VARIOS AL COSTO	193.572.613,00	85.749.030,00	107.823.583,00	125,74%
Prestamos dde Medicamentos	81.617.189,00	75.407.811,00	6.209.378,00	8,23%
Acreedores Varios	101.299.205,00	0,00	101.299.205,00	100,00%
Cheques girados pendientes de anulación	10.656.219,00	10.341.219,00	315.000,00	3,05%
TOTALES	193.572.613,00	85.749.030,00	107.823.583,00	125,74%



NOTA No.17 RETENCION EN LA FUENTE

Valor correspondiente a la retención por concepto de renta aplicada en compras y servicios prestados por nuestros proveedores, el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
RETENCION EN LA FUENTE	667.566.388,00	271.902.000,00	395.664.388,00	145,52%
Rentas Laborales	8.885.899,00	0,00	8.885.899,00	100,00%
Honorarios	18.724.529,00	0,00	18.724.529,00	100,00%
Servicios	2.642.938,00	0,00	2.642.938,00	100,00%
Arriendos	881.008,00	0,00	881.008,00	100,00%
Compras	2.742.923,00	0,00	2.742.923,00	100,00%
Retenciones sin pagar	633.689.091,00	271.902.000,00	361.787.091,00	133,06%
TOTALES	667.566.388,00	271.902.000,00	395.664.388,00	145,52%

Durante el año 2025, no se pagaron la totalidad de las retenciones en la fuente por lo que hay un pasivo mayor a las retenciones del ultimo mes, toda vez que hay suscrito un acuerdo de pago para subsanar la deuda.

NOTA No.18 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Valor correspondiente a la provisión de impuesto de renta mas la deuda por IVA, el detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTO VALOR AGREGADO	3.815.519,00	0,00	3.815.519,00	100,00%
IVA por pagar	3.815.519,00	0,00	3.815.519,00	100,00%
IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIO	972.000.000,00	0,00	972.000.000,00	100,00%
Vigencia Fiscal Corriente	972.000.000,00	0,00	972.000.000,00	100,00%
TOTALES	975.815.519,00	0,00	972.000.000,00	100,00%

NOTA No.19 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde al valor que le adeuda la empresa a sus empleados, por concepto de sueldos y/o prestaciones sociales. El detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.713.925.819,00	2.643.912.542,00	70.013.277,00	2,65%
Salarios por Pagar	1.564.044.707,00	1.552.832.105,00	11.212.602,00	0,72%
Cesantias Consolidadas	470.940.540,00	526.450.535,00	(55.509.995,00)	-10,54%
Intereses sobre Cesantias	54.798.135,00	59.580.374,00	(4.782.239,00)	-8,03%
Vacaciones Consolidadas	260.130.351,00	288.107.373,00	(27.977.022,00)	-9,71%
Primas de Servicios	(114.171,00)	0,00	(114.171,00)	-100,00%
Aportes a ARL	18.920.500,00	4.748.900,00	14.171.600,00	298,42%
Aportes a Fondo de Pension y FSP	216.324.601,00	129.144.101,00	87.180.500,00	67,51%
Aportes a EPS	73.458.956,00	50.440.454,00	23.018.502,00	45,64%
Aportes a Sena, ICBF, SENA	55.422.200,00	32.608.700,00	22.813.500,00	69,96%
TOTALES	2.713.925.819,00	2.643.912.542,00	70.013.277,00	2,65%



NOTA No.20 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Corresponde al valor que le adeuda la empresa al proveedor de cafetería por concepto de descuentos a empleados, ya que estos montos fueron descontados de la nómina de diciembre pero aún no han hecho el cobro. El detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	530.611.376,00	530.611.376,00	0,00	0,00%
Provision Descptos Cafeteria	4.186.100,00	4.186.100,00	0,00	0,00%
Para otros costos y gastos	526.425.276,00	526.425.276,00	0,00	0,00%
TOTALES	530.611.376,00	530.611.376,00	0,00	0,00%

NOTA NO. 21 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Rubro que correspondía a Valores que habían consignado nuestros clientes a la cuenta corriente de la empresa y a la fecha de cierre, no se ha establecido a quien correspondía.

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	12.262.112.350,00	9.781.594.162,00	2.480.518.188,00	25,36%
DE CLIENTES	12.126.061.550,00	9.699.151.764,00	2.426.909.786,00	25,02%
Copagos y Cuotas moderadoras	33.699.657,00	24.169.824,00	9.529.833,00	39,43%
Giro por aplicar EPS	10.164.431.665,00	8.924.375.689,00	1.240.055.976,00	13,90%
Giro por aplicar Subsidiados	360.475.685,00	18.676.567,00	341.799.118,00	1830,10%
Giro por aplicar Medicina Prepagada	150.515.629,00	69.118.750,00	81.396.879,00	117,76%
Giro por aplicar SOAT	29.607.956,00	29.607.956,00	0,00	0,00%
Giro por aplicar Particular persona natura	11.400.028,00	11.205.254,00	194.774,00	1,74%
Giro por aplicar Particular persona juridica	123.504.409,00	61.361.977,00	62.142.432,00	101,27%
Giro por aplicar Emp soc del Estado	866.477.795,00	400.000.000,00	466.477.795,00	116,62%
Giro por aplicar Medicina Adress	359.836.637,00	157.564.981,00	202.271.656,00	128,37%
Giro por aplicar ARL	24.945.761,00	1.904.438,00	23.041.323,00	1209,88%
Giro por aplicar Entidades territoriales	1.166.328,00	1.166.328,00	0,00	0,00%
OTROS	136.050.800,00	82.442.398,00	53.608.402,00	65,03%
Embargos Judiciales	13.992.725,00	16.642.106,00	(2.649.381,00)	-15,92%
Libranzas, Seguros y otros Dcto Nomina	122.058.075,00	65.800.292,00	56.257.783,00	85,50%
TOTALES	12.262.112.350,00	9.781.594.162,00	2.480.518.188,00	25,36%

NOTA No.22 PATRIMONIO:

Cerró con un saldo de **\$10.426.775.330** integrados por el Capital, Reservas, y utilidades por distribuir. El detalle es el siguiente:



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
APORTES SOCIALES	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
Cuotas o partes de Interes social	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
RESERVAS OBLIGATORIAS	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
Reserva Legal	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
RESERVAS OCASIONALES	6.001.606.133,00	6.001.606.133,00	0,00	0,00%
Reserva para capital de trabajo	718.709.260,00	718.709.260,00	0,00	0,00%
Reserva para futuras perdidas	5.282.896.873,00	5.282.896.873,00	0,00	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.477.458.183,00	2.087.874.978,00	(610.416.795,00)	-29,24%
Utilidad del Ejercicio	1.477.458.183,00	2.087.874.978,00	(610.416.795,00)	100,00%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2.942.033.023,00	2.147.605.707,00	794.427.316,00	36,99%
Utilidades de Ejercicios Anteriores	2.942.033.023,00	2.147.605.707,00	794.427.316,00	36,99%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO	1.677.991,00	1.677.991,00	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar	1.677.991,00	1.677.991,00	0,00	0,00%
TOTALES	10.426.775.330,00	10.242.764.809,00	184.010.521,00	1,80%

NOTA No. 23 INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS

Este rubro cerró con un saldo de **\$22.700.370.278** y está conformado por el valor de las ventas de los diferentes servicios de la entidad, menos las devoluciones, rebajas, y descuentos; como también el monto de las glosas aceptadas. El detalle total de los ingresos percibidos en el año 2025 siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	4.185.979.180,00	4.457.106.693,00	(271.127.513,00)	-6,48%
Atencion por Urgencias	3.842.430.846,00	4.271.865.684,00	(429.434.838,00)	-11,18%
Medicamentos	177.702,00	159.484,00	18.218,00	10,25%
Sala de Observacion	180.499.147,00	112.628.284,00	67.870.863,00	37,60%
Materiales y suturas	0,00	57.200,00	(57.200,00)	-100,00%
Curaciones	11.588.909,00	9.100.103,00	2.488.806,00	21,48%
Derecho de sala	151.282.576,00	63.295.938,00	87.986.638,00	58,16%
UNIDAD FUNC.CONSULTA EXTERNA	613.719.817,00	660.128.670,00	(46.408.853,00)	-7,56%
Medicina General	3.069.451,00	6.185.653,00	(3.116.202,00)	-101,52%
Medicina Especializada	517.960.464,00	524.655.403,00	(6.694.939,00)	-1,29%
Enfermeria PYP	0,00	44.350,00	(44.350,00)	-100,00%
Medicina General PYP	42.154,00	475.195,00	(433.041,00)	-1027,28%
Vacunacion	241.809,00	633.278,00	(391.469,00)	-161,89%
Otros Servicios PYP	84.738.757,00	67.687.718,00	17.051.039,00	20,12%
Otros Servicios Ambulatorios CE	0,00	8.869.500,00	(8.869.500,00)	-100,00%
Consulta Odontologia	7.667.182,00	51.577.573,00	(43.910.391,00)	-572,71%



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	8.817.152.334,00	10.723.141.365,00	(1.905.989.031,00)	-21,62%
Estancia General	5.268.790.379,00	6.305.616.640,00	(1.036.826.261,00)	-19,68%
UCI Adultos	2.863.146.972,00	3.020.174.092,00	(157.027.120,00)	-5,48%
UCI Neonatal	685.214.983,00	1.397.350.633,00	(712.135.650,00)	-103,93%
UNIDAD FUNC. QUIROFANOS, SALA PARTO	3.533.658.634,00	4.972.850.567,00	(1.439.191.933,00)	-40,73%
Servicios en area Cirugia	3.533.658.634,00	4.972.850.567,00	(1.439.191.933,00)	-40,73%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOS	5.444.976.085,00	5.644.740.672,00	(199.764.587,00)	-3,67%
Radiografias y Otros estudios diagnostic	3.151.832.532,00	2.956.668.240,00	195.164.292,00	6,19%
Ecografias	406.709.400,00	546.019.203,00	(139.309.803,00)	-34,25%
Tomografias	897.760,00	25.352.900,00	(24.455.140,00)	-2724,02%
Laboratorio Clínico General	1.885.536.393,00	2.116.700.329,00	(231.163.936,00)	-12,26%
UNIDAD FUNC. APOYO TERAPEUTICO	491.182.704,00	722.121.716,00	(230.939.012,00)	-47,02%
Fisioterapia	111.432.262,00	116.321.801,00	(4.889.539,00)	-4,39%
Banco de Sangre	379.750.442,00	605.799.915,00	(226.049.473,00)	-59,53%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	262.179.779,00	259.284.653,00	2.895.126,00	1,10%
Otras Actividades de Salud	262.179.779,00	253.962.953,00	8.216.826,00	3,13%
Ingresos por Capitation	0,00	5.321.700,00	(5.321.700,00)	-100,00%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	(648.478.255,00)	(1.126.730.236,00)	478.251.981,00	-73,75%
Dev. Rebajas y Desc UF Urgencias	(78.964.905,00)	(259.888.428,00)	180.923.523,00	-229,12%
Dev. Rebajas y Desc UF Consulta Externa	(2.567.568,00)	(20.815.376,00)	18.247.808,00	-710,70%
Dev. Rebajas y Desc UF Hospitalización	(453.911.111,00)	(677.300.012,00)	223.388.901,00	-49,21%
Dev. Rebajas y Desc UF UCI Adultos	(55.197.914,00)	(119.955.016,00)	64.757.102,00	-117,32%
Dev. Rebajas y Desc UF UCI Neonatal	(14.048.242,00)	(20.025.672,00)	5.977.430,00	-42,55%
Dev. Rebajas y Desc UF Quirofanos y Sala	(2.263.194,00)	(3.704.930,00)	1.441.736,00	-63,70%
Dev. Rebajas y Desc UF Apoyo Diagnostico	(15.140.894,00)	(16.161.971,00)	1.021.077,00	-6,74%
Dev. Rebajas y Desc UF Apoyo Terapeutico	(800,00)	(686.400,00)	685.600,00	-85700,00%
Otros Descuentos en ventas	(26.383.627,00)	(8.192.431,00)	(18.191.196,00)	68,95%
TOTALES	22.700.370.278,00	26.312.644.100,00	(4.090.525.803,00)	-18,02%

NOTA No. 24 COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS:

Este rubro cerró con un saldo de **\$14.706.776.280** Se evidencia una disminución del 14.27% de un año a otro. El detalle es el siguiente:



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

DETALLE	2025	2025	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	3.929.300.957,00	4.335.795.889,00	(406.494.932,00)	-9,38%
Medicamentos y otros insumos	623.537.331,00	629.871.691,00	(6.334.360,00)	-1,01%
Oxigeno	259.328.306,00	217.276.367,00	42.051.939,00	19,35%
De personal	2.788.841.954,00	3.102.465.734,00	(313.623.780,00)	-10,11%
Honorarios	257.593.366,00	386.182.097,00	(128.588.731,00)	-33,30%
UNIDAD FUNC.CONSULTA EXTERNA	587.292.130,00	642.861.902,00	(55.569.772,00)	-8,64%
Medicamentos y otros insumos	8.837.154,00	8.110.952,00	726.202,00	8,95%
De personal	190.597.846,00	194.040.456,00	(3.442.610,00)	-1,77%
Honorarios	387.857.130,00	440.710.494,00	(52.853.364,00)	-11,99%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION	4.657.589.124,00	5.720.197.569,00	(1.062.608.445,00)	-18,58%
Alimentacion pacientes	403.504.900,00	450.086.682,00	(46.581.782,00)	-10,35%
Medicamentos y otros insumos	966.396.070,00	1.099.794.165,00	(133.398.095,00)	-12,13%
De personal	2.569.858.965,00	2.748.699.804,00	(178.840.839,00)	-6,51%
Honorarios	559.277.189,00	866.015.594,00	(306.738.405,00)	-35,42%
Servicios	158.552.000,00	578.266.000,00	(419.714.000,00)	-72,58%
Participacion Utilidades	0,00	(22.664.676,00)	22.664.676,00	-100,00%
UNIDAD FUNC.QUIROFANOS,SALA PARTOS	3.292.775.646,00	3.870.079.473,00	(577.303.827,00)	-14,92%
Medicamentos, Material de cirugia	1.105.668.863,00	1.709.080.558,00	(603.411.695,00)	-35,31%
De personal	827.618.828,00	890.241.666,00	(62.622.838,00)	-7,03%
Honorarios Cirujano	901.098.976,00	1.101.797.601,00	(200.698.625,00)	-18,22%
Honorarios Anestesiologo	460.118.707,00	164.450.000,00	295.668.707,00	179,79%
Servicio Craneotomo	(1.729.728,00)	4.509.648,00	(6.239.376,00)	-138,36%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOS	1.722.022.319,00	2.023.907.441,00	(301.885.122,00)	-14,92%
Arteriografia y otros estudios especiales	0,00	6.348.266,00	(6.348.266,00)	100,00%
De personal	372.254.251,00	339.219.291,00	33.034.960,00	9,74%
Honorarios	317.752.615,00	412.048.999,00	(94.296.384,00)	-22,88%
Laboratorio Clinico Genera	995.789.313,00	1.212.222.340,00	(216.433.027,00)	-17,85%
Costos Asistenciales de la unidad	36.226.140,00	54.068.545,00	(17.842.405,00)	-33,00%
UNIDAD FUNC.APOYO TERAPEUTICO	517.796.104,00	561.075.203,00	(43.279.099,00)	-7,71%
Honorarios	71.032.377,00	68.573.323,00	2.459.054,00	3,59%
Banco de Sangre	164.683.790,00	234.142.724,00	(69.458.934,00)	-29,67%
De personal	284.999.215,00	259.470.798,00	25.528.417,00	9,84%
Costos Asistenciales de la unidad	(2.919.278,00)	(1.111.642,00)	(1.807.636,00)	162,61%
TOTALES	14.706.776.280,00	17.153.917.477,00	(2.447.141.197,00)	-14,27%

NOTA No. 25 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Cerró con un saldo de **\$6.644.065.969** el cual está representado por los siguientes rubros:

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 - 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 - 4242997



FUNDACION POLICLINICA CIENAGA
Nit. 800201726-3

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
SUELDOS Y SALARIOS	1.686.145.527,00	1.834.857.605,00	(148.712.078,00)	-8,82%
Sueldos	1.379.787.937,00	1.480.206.892,00	(100.418.955,00)	-7,28%
Sueldos Aprendices	28.042.958,00	34.850.834,00	(6.807.876,00)	-24,28%
Horas Extras y Recargos	146.721.313,00	187.987.812,00	(41.266.499,00)	-28,13%
Auxilio de Transporte	131.593.319,00	129.412.067,00	2.181.252,00	1,66%
Bonificaciones	0,00	2.400.000,00	(2.400.000,00)	-100,00%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	22.417.516,00	39.602.812,00	(17.185.296,00)	-76,66%
Incapacidades	22.417.516,00	30.707.812,00	(8.290.296,00)	-36,98%
Inmdenizaciones Laborales	0,00	8.895.000,00	(8.895.000,00)	-100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	308.488.691,00	354.098.767,00	(45.610.076,00)	-14,79%
Aportes a A.R.L	38.679.200,00	51.102.500,00	(12.423.300,00)	-32,12%
Aportes a EPS	7.052.996,00	20.632.692,00	(13.579.696,00)	-192,54%
Aportes a Fondos de Pension	197.716.995,00	211.859.275,00	(14.142.280,00)	-7,15%
Aportes a Cajamag	65.039.500,00	70.504.300,00	(5.464.800,00)	-8,40%
APORTES SOBRE LA NOMINA	816.900,00	8.563.400,00	(7.746.500,00)	-948,28%
Aportes a I.C.B.F	490.100,00	5.138.000,00	(4.647.900,00)	-948,36%
Aportes a SENA	326.800,00	3.425.400,00	(3.098.600,00)	-948,16%
PRESTACIONES SOCIALES	396.246.034,00	444.345.853,00	(48.099.819,00)	-12,14%
Cesantias	149.699.327,00	157.803.810,00	(8.104.483,00)	-5,41%
Intereses sobre Cesantías	16.362.487,00	17.397.996,00	(1.035.509,00)	-6,33%
Vacaciones	80.907.391,00	111.593.430,00	(30.686.039,00)	-37,93%
Primas de Servicios	149.276.829,00	157.550.617,00	(8.273.788,00)	-5,54%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28.373.742,00	8.297.934,00	20.075.808,00	70,75%
Auxilios	18.256.584,00	6.643.334,00	11.613.250,00	63,61%
Dotacion y Suministro a Trabajadores	9.728.158,00	1.255.600,00	8.472.558,00	87,09%
Capacitación a Personal	389.000,00	399.000,00	(10.000,00)	-2,57%
HONORARIOS	856.745.295,00	591.866.260,00	264.879.035,00	30,92%
Honorarios Junta Directiva	191.135.000,00	265.000.000,00	(73.865.000,00)	-38,65%
Revisoría Fiscal	50.000.000,00	60.000.000,00	(10.000.000,00)	-20,00%
Auditoria Externa	60.700.000,00	21.000.000,00	39.700.000,00	65,40%
Asesoría Jurídica	393.338.089,00	245.166.260,00	148.171.829,00	37,67%
Asesoría Financiera	5.081.895,00	0,00	5.081.895,00	100,00%
Asesoría Técnica	141.490.311,00	700.000,00	140.790.311,00	99,51%
Otros Honorarios	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	100,00%
IMPUESTOS, TASAS, GRAVAMENES	0,00	22.603.558,00	(22.603.558,00)	-100,00%
Impuesto Predial	0,00	5.834.182,00	(5.834.182,00)	-100,00%
Tasa Supersalud	0,00	16.769.376,00	(16.769.376,00)	-100,00%
ARRENDAMIENTOS	188.087.664,00	168.239.550,00	19.848.114,00	10,55%
Construcciones y Edificaciones	81.396.000,00	15.232.000,00	66.164.000,00	81,29%
Equipo Médico Científico	12.495.000,00	49.980.000,00	(37.485.000,00)	-300,00%
Equipo de Oficina	48.573.733,00	55.333.902,00	(6.760.169,00)	-13,92%
Equipo de Computación y Comunicación	45.622.931,00	47.693.648,00	(2.070.717,00)	-4,54%

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 - 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 - 4242997



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	22.440,00	136.537,00	(114.097,00)	-508,45%
Afiliacion Coomeva	22.440,00	136.537,00	(114.097,00)	-508,45%
SEGUROS	18.780.831,00	74.154.242,00	(55.373.411,00)	-294,84%
Responsabilidad civil	0,00	71.869.102,00	(71.869.102,00)	-100,00%
Otros Seguros	18.780.831,00	2.285.140,00	16.495.691,00	87,83%
SERVICIOS	1.666.632.228,00	1.829.266.240,00	(162.634.012,00)	-9,76%
Aseo	49.784.552,00	60.404.859,00	(10.620.307,00)	-21,33%
Vigilancia	287.415.588,00	243.665.642,00	43.749.946,00	15,22%
Acueducto y Alcantarillado	112.980.886,00	111.870.930,00	1.109.956,00	0,98%
Energia Electrica	1.018.471.797,00	1.101.018.461,00	(82.546.664,00)	-8,10%
Telefono y Celular	30.957.320,00	65.208.564,00	(34.251.244,00)	-110,64%
Transporte, fletes y acarrero	6.623.037,00	95.572.030,00	(88.948.993,00)	-1343,02%
Gas Natural	41.721.600,00	27.117.399,00	14.604.201,00	35,00%
Publicidad	54.125.000,00	54.000.000,00	125.000,00	0,23%
Comunicaciones	44.101.780,00	37.134.333,00	6.967.447,00	15,80%
Otros Servicios	20.450.668,00	33.274.022,00	(12.823.354,00)	-62,70%
LEGALES	7.445.960,00	128.547.352,00	(121.101.392,00)	-1626,40%
Tramites y Licencias	4.441.033,00	127.852.602,00	(123.411.569,00)	-2778,89%
Otros Gastos Legales	3.004.927,00	694.750,00	2.310.177,00	76,88%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIEN	315.402.476,00	294.840.193,00	20.562.283,00	6,52%
Construcciones y Edificaciones	8.458.000,00	4.230.000,00	4.228.000,00	49,99%
Maquinaria y Equipo	3.998.900,00	1.945.000,00	2.053.900,00	51,36%
Equipo Medico Cientifico	60.914.312,00	60.537.563,00	376.749,00	0,62%
Equipo de Oficina	0,00	2.770.000,00	(2.770.000,00)	-100,00%
Equipo de Computacion y Comunicaciór	97.101.636,00	88.989.516,00	8.112.120,00	8,35%
Dotacion Clinicas y hospitales	880.000,00	2.190.000,00	(1.310.000,00)	-148,86%
Otros Mantenimientos	144.049.628,00	134.178.114,00	9.871.514,00	6,85%
GASTOS DE TRANSPORTE	206.400,00	11.922.210,00	(11.715.810,00)	-5676,26%
Pasajes aereos y otros gastos de Transpor	206.400,00	11.922.210,00	(11.715.810,00)	-5676,26%
DEPRECIACIONES	97.154.460,00	111.723.167,00	(14.568.707,00)	-15,00%
Construcciones y Edificaciones	4.728.649,00	9.457.297,00	(4.728.648,00)	-100,00%
Maquinaria y Equipo	25.952.070,00	28.469.377,00	(2.517.307,00)	-9,70%
Equipo de Oficina	13.250.036,00	12.806.126,00	443.910,00	3,35%
Equipo de Computacion y Comunicaciór	36.342.394,00	40.177.404,00	(3.835.010,00)	-10,55%
Equipo Medico Cientifico	16.881.311,00	20.812.963,00	(3.931.652,00)	-23,29%
AMORTIZACIONES	80.067.118,00	345.413.537,00	(265.346.419,00)	-331,40%
Programas y aplicaciones informaticas	0,00	91.242.320,00	(91.242.320,00)	-100,00%
Otros activos intangibles no generados internamente	80.067.118,00	254.171.217,00	(174.104.099,00)	-217,45%



DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
DIVERSOS	971.032.687,00	718.879.135,00	252.153.552,00	25,97%
Gastos de Representación	0,00	926.920,00	(926.920,00)	-100,00%
Elementos de Aseo y Cafeteria	118.116.487,00	160.206.252,00	(42.089.765,00)	-35,63%
Utiles, Papeleria y Fotocopias	14.494.580,00	19.652.033,00	(5.157.453,00)	-35,58%
Combustibles y Lubricantes	21.315.601,00	36.531.910,00	(15.216.309,00)	-71,39%
Envases y empaque	0,00	6.722,00	(6.722,00)	-100,00%
Taxis y buses	4.136.500,00	5.979.600,00	(1.843.100,00)	-44,56%
Casino y Restaurantes	972.917,00	4.463.625,00	(3.490.708,00)	-358,79%
Peajes	2.571.661,00	2.842.381,00	(270.720,00)	-10,53%
Gastos Administrativos	324.715.894,00	316.029.760,00	8.686.134,00	2,67%
Consumo Farmacia personal administra	5.258.392,00	8.278.662,00	(3.020.270,00)	-57,44%
Gastos No deducibles	464.570.112,00	136.198.663,00	328.371.449,00	70,68%
Otros gastos Diversos	14.880.543,00	27.762.607,00	(12.882.064,00)	-86,57%
TOTALES	6.644.065.969,00	6.987.358.352,00	(343.292.383,00)	-5,17%

NOTA No. 26 OTROS INGRESOS

Este rubro **\$1.580.378.746**, está representado por todos aquellos ingresos recibidos por la empresa, fuera de suobjeto social, pero que hacen parte integral de la actividad.

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,00	107,00	(106,00)	-99,07%
Intereses	1,00	107,00	(106,00)	-99,07%
ARRENDAMIENTOS	32.091.356,00	45.790.716,00	(13.699.360,00)	-29,92%
Arrendamientos	32.091.356,00	45.790.716,00	(13.699.360,00)	-29,92%
INGRESOS POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	77.352.900,00	0,00	77.352.900,00	100,00%
Por Venta de activos	77.352.900,00	0,00	77.352.900,00	100,00%
RECUPERACIONES	1.332.208.778,00	74.801.795,00	1.257.406.983,00	1680,99%
Descuentos Comerciales Condicionados	1.331.893.572,00	70.139.542,00	1.261.754.030,00	1798,92%
Otras Recuperaciones	315.206,00	4.662.253,00	(4.347.047,00)	-93,24%
INDEMNIZACIONES	111.221.478,00	147.123.358,00	(35.901.880,00)	-24,40%
Incapacidades	111.221.478,00	147.123.358,00	(35.901.880,00)	-24,40%
DIVERSOS	27.504.233,00	33.802.800,00	(6.298.567,00)	-18,63%
Donación de medicamentos y otros aj	1.231.602,00	7.204.172,00	(5.972.570,00)	-82,90%
Copia historia clinica	0,00	4.891.600,00	(4.891.600,00)	-100,00%
Ajuste al Peso	1.567,00	(13.903,00)	15.470,00	-111,27%
Sobrantes de caja	28.799,00	34.214,00	(5.415,00)	-15,83%
Contraprestación en dinero (UCC)	8.660.265,00	13.701.717,00	(5.041.452,00)	-36,79%
Recobro a Polifx lavanderia y otros	17.082.000,00	7.800.000,00	9.282.000,00	119,00%
Otros Ingresos Diversos	500.000,00	185.000,00	315.000,00	170,27%
TOTALES	1.580.378.746,00	301.518.776,00	1.278.859.970,00	424,14%

Sede Administrativa y Consulta Externa
Calle 8 11 - 39
Telefax 4240485
Ciénaga-Magdalena

Sede De Urgencias y Hospitalización
Calle 8 12-26
Teléfono 4240957 - 4242997



Se evidencia un aumento del 424.14% correspondiente a la recuperación de costos y gastos por participación de años anteriores de la UCI NEONATAL por valor de \$ 1.161.547.757

NOTA No. 27 OTROS GASTOS

A la fecha posee un valor de **\$480.440.591** comprende aquellos gastos que están fuera del giro de la actividad, pero que hacen parte para el funcionamiento de la misma, como son gastos bancarios, intereses préstamos y demás, Sanciones, Intereses corrientes y moratorios. El detalle es el siguiente:

DETALLE	2025	2024	VARIACION	%
FINANCIEROS	281.685.160,00	306.028.033,00	(24.342.873,00)	-7,95%
Gastos Bancarios	3.451.875,00	10.403.193,00	(6.951.318,00)	-66,82%
Comisiones Bancarias	18.060.433,00	33.069.250,00	(15.008.817,00)	-45,39%
Intereses	175.055.708,00	175.022.467,00	33.241,00	0,02%
Gravamen Financiero	85.117.144,00	87.533.123,00	(2.415.979,00)	-2,76%
OTROS GASTOS	198.763.431,00	78.984.036,00	119.779.395,00	151,65%
Impuestos Asumidos	40.000,00	0,00	40.000,00	100,00%
Otros Gastos Extraordinarios	19.535.401,00	40.419.036,00	(20.883.635,00)	100,00%
Multas y Sanciones	179.188.030,00	38.565.000,00	140.623.030,00	100,00%
TOTALES	480.448.591,00	385.012.069,00	95.436.522,00	24,79%

NOTA No. 28 RESULTADOS DEL EJERCICIO:

Para este período acumulado a Diciembre de 2025, tenemos una utilidad después de impuesto de **\$1.477.458.184** resultante de la totalidad de los ingresos obtenidos por la empresa, durante el período Enero 01 a Diciembre 31 del 2025, menos todas las deducciones de costos y gastos incurridos en el giro normal de la actividad, en ese mismo periodo. Es importante traer a colación que esta utilidad esta marcada por la recuperación de gastos del negocio con Uci Neonatal, si no se hace este ajuste contable nuestra utilidad seria menor.

NOTA No. 29 RELATIVO A LOS CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

- No hubo distribución de Utilidades durante el periodo 2025-2024
- No hubo excedentes decretados durante el periodo 2025-2023
- Los resultados del Ejercicio anterior, se reclasifico en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores.
- Se registraron ajustes por depuración contable con cargo a Utilidades Acumuladas
- Se registraron ajustes para reconocer la participación de Uci Adultos del año 2024 con cargo a Utilidades Acumuladas



30. INDICADORES FINANCIEROS

INDICES DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE	=	$\frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{26.756.148.102,00}{12.449.800.535,00}$	=	2,15
PRUEBA ACIDA	=	$\frac{\text{Activos Corriente - Inventario}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{26.626.781.378,00}{12.449.800.535,00}$	=	2,14
CAPITAL NETO DE TRABAJO	=	$\text{Total Activo Corriente - Total Pasivo Corriente}$	=	14.306.347.567,00		

INDICES DE ACTIVIDAD

ROTACION DE CARTERA	=	$\frac{\text{Ventas A Credito}}{\text{Promedio De Ctas Clientes}}$	=	$\frac{22.700.370.278,00}{30.861.208.981,00}$	=	0,74
ROTACION DE INVENTARIOS	=	$\frac{\text{Costo De Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	=	$\frac{14.706.776.280,00}{129.366.724,00}$	=	113,68
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	=	$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{22.700.370.278,00}{45.854.276.108,00}$	=	0,50

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

RAZON DE DEUDA	=	$\frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Activo Total}}$	=	$\frac{35.427.500.777,00}{45.854.276.108,00}$	=	77%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	=	$\frac{\text{Obligaciones Financieras} * 100}{\text{Ventas Netas}}$	=	$\frac{979.593.809,00}{22.700.370.278,00}$	=	4,32%
IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	=	$\frac{\text{Gastos Financieros} * 100}{\text{Ventas Netas}}$	=	$\frac{281.685.160,00}{22.700.370.278,00}$	=	1%
RAZON DE COBERTURA DE INTERESES	=	$\frac{\text{Utilidad De Operación}}{\text{Intereses Pagados}}$	=	$\frac{1.349.528.029,00}{175.055.708,00}$	=	7,71
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	=	$\frac{\text{Pasivo Cte} * 100}{\text{Total Pasivo}}$	=	$\frac{12.449.800.535,00}{35.427.500.777,00}$	=	35%
INDICADORES DE APALANCAMIENTOS	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{35.427.500.777,00}{10.426.375.221,00}$	=	3,40