Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS

Corporación Salud UN

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
Con Informe del Revisor Fiscal

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Índice

Informe del Revisor Fiscal..... 2

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera..... 6
Estados de Resultado Integrales..... 8
Estados de Cambios en el Patrimonio..... 9
Estados de Flujos de Efectivo..... 10
Notas a los Estados Financieros..... 12

Tel: +57 1 623 0199
Fax: +57 1 236 8407
bdo@bdo.com.co
www.bdo.com.co

Carrera 16 No. 97 - 46, piso 8
Bogotá D.C., Colombia
Sucursales:
Cali, Medellín y
Barranquilla.

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea General de la
CORPORACION SALUD UN

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **CORPORACION SALUD UN**, que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019,
- El estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la **CORPORACION SALUD UN**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF Pymes).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Corporación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la Nota 27 donde se menciona que, la Corporación ha reconocido un déficit de $1.944 millones para el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y una pérdida acumulada de $9.952 millones y a esta misma fecha presenta un capital de trabajo negativo de ($1.203 millones), estas situaciones requieren por parte de la Asamblea General la adopción de las medidas necesarias tendientes a incrementar los servicios prestados, así como la operación del negocio, de forma que conduzcan, a la obtención de recursos y la generación de resultados positivos y mejorar su situación en cuanto a capital de trabajo y flujo de efectivo. Mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

BDO Audit S.A. sociedad anónima colombiana, BDO Advisory S.A.S., BDO Avalúos S.A.S., BDO Corporate Finance S.A.S., BDO Legal S.A.S., BDO Outsourcing S.A.S., BDO Tax S.A.S. y BDO Colombia S.A.S. sociedades por acciones simplificadas colombianas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forman parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Corporación bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF Pymes), al 31 de diciembre de 2018, que se presentan con propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el 5 de marzo de 2019.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración consideré necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Corporación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo. En la nota 27 a los estados financieros la administración revela planes de la Corporación para subsanar la situación referida en el párrafo de énfasis de mi informe.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A de este informe se encuentra una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción forma parte integral de mi informe.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2019, la Corporación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Corporación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

El Decreto 2420 de 2015 estableció que el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y con la evaluación del control interno. Asimismo, dicho Decreto, establece que el revisor fiscal deberá expresar una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos ya sea en un informe separado o no. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores de la Corporación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de los de terceros que estén en su poder.

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
T.P. 47.747 - T

Miembro de
BDO AUDIT S.A

Bogotá D.C., 04 de marzo de 2020
99312-04-1422-20

Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Corporación no pueda continuar como un negocio en marcha. En consecuencia, y con base en las anteriores consideraciones, he incluido un párrafo de énfasis en mi informe de auditoría relacionado con la situación financiera que tiene la Corporación al 31 de diciembre de 2019.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Corporación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi audit

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	NOTA	2019	2018
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	*6*	$ **86.633**	$ 1.245.998
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	*7*	**32.933.308**	26.070.671
Inventarios	*8*	**3.444.059**	2.350.176
Otros activos no financieros	*9*	**2.479**	2.283
Total activo corriente		**36.466.479**	29.669.128
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo neto	*10*	**12.739.161**	13.263.430
Activos intangibles	*11*	**798.729**	27.484
Total activo no corriente		**13.537.890**	13.290.914
TOTAL ACTIVO		$ **50.004.369**	$ 42.960.042

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados de Situación Financiera (Continuación)
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2019	2018
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras porción corriente	12	**1.589.932**	2.634.419
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	**31.126.778**	25.228.629
Impuestos por pagar	14	**4.240**	1.248
Beneficios a los empleados	15	**4.200.540**	3.029.424
Otros pasivos	16	**748.474**	1.710.380
Total pasivo corriente		**37.669.964**	32.604.100
Pasivo a largo plazo:			
Obligaciones financieras	12	**4.229.943**	307.778
Total pasivo a largo plazo		**4.229.943**	307.778
Total pasivos		**41.899.907**	32.911.878
Patrimonio			
Fondo social	17	**20.000.000**	20.000.000
(Déficit) Excedente del año		**(1.943.702)**	86.611
Resultado acumulado		**(9.951.836)**	(10.038.447)
Total patrimonio	27	**8.104.462**	10.048.164
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**50.004.369**	42.960.042

Las notas 1 a 27 son parte integral de los Estados Financieros.

Néstor Darío Bustamante
Director

Diana Carolina Rincón R.
Contador
T. P No. 175.124-T

Zandra Yaneth Guerrero
Revisor Fiscal
T. P No. 47.747-T
Miembro de **BDO AUDIT S.A.**
(Ver informe adjunto)

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados de Resultados
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	NOTA	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	*18*	$ **103.154.210**	$ 83.081.188
Costo de ventas	*19*	**(88.954.230)**	(69.866.326)
Utilidad bruta		**14.199.980**	13.214.862
Otros ingresos	*20*	**691.199**	1.938.456
Gastos de administración	*21*	**(16.046.507)**	(14.046.086)
Otros gastos	*22*	**(153.988)**	(172.151)
Resultados de actividades de la operación		**(1.309.316)**	935.081
Ingreso financiero	*23*	**30.201**	11.740
Gastos financieros	*24*	**(664.587)**	(860.210)
Costo financiero neto		**(634.386)**	(848.470)
Resultado realizado		**(1.943.702)**	86.611
Otro resultado integral			
(Déficit) Excedente del año		$ **(1.943.702)**	$ 86.611

Las notas 1 a 27 son parte integral de los Estados Financieros.

Néstor Darío Bustamante
Director

Diana Carolina Rincon R.
Contador
T. P No. 175.124-T

Zandra Yaneth Guerrero
Revisor Fiscal
T. P No. 47.747-T
Miembro de **BDO AUDIT S.A.**
(Ver informe adjunto)

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados de Cambios en el Patrimonio
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	Aportes	Resultado del ejercicio	Resultado Acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**20.000.000**	**(3.705.682)**	**(6.332.765)**	**9.961.553**
Traslado de resultados		-	3.705.682	(3.705.682)	-
Resultado del ejercicio		-	86.611	-	**86.611**
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**20.000.000**	**86.611**	**(10.038.447)**	**10.048.164**
Traslado de resultados		-	(86.611)	86.611	-
Resultado del ejercicio		-	(1.943.702)	-	**(1.943.702)**
Saldo al 31 de diciembre de 2019	27	**20.000.000**	**(1.943.702)**	**(9.951.836)**	**8.104.462**

Las notas 1 a 27 son parte integral de los Estados Financieros.

Néstor Darío Bustamante
Director

Diana Carolina Rincón R.
Contador
T. P No 175.124–T

Zandra Yaneth Guerrero
Revisor Fiscal
T. P No. 47.747 –T
Miembro de **BDO AUDIT S.A.**
(Ver informe adjunto)

Corporación Salud UN

Estados de Flujo de Efectivo
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2019	2018
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	$ **82.040.202**	$ 71.187.875
Efectivo pagado por actividades de operación	**(82.751.430)**	(69.267.485)
Efectivo (pagado) por otras actividades de operación	**(2.268.571)**	2.856.180
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**(2.979.799)**	4.776.570
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento en propiedad, planta y equipo	**(1.057.318)**	(380.168)
Aumento en intangibles	**(1.044.413)**	(27.491)
Efectivo neto usado por actividades de inversión	**(2.101.731)**	(407.659)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(Disminución) Aumento de obligaciones financieras	**3.922.165**	307.778
(Disminución) Aumento Otros Pasivos	**-**	(5.532.082)
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	**3.922.165**	(5.224.304)
(Disminución) Aumento, neto del efectivo	**(1.159.365)**	(855.394)
Efectivo al comienzo del año	**1.245.998**	2.101.392
Efectivo al final del año	$ **86.633**	$ 1.245.998

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Estados de Flujo de Efectivo
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2019	2018
Conciliación del remanente neto del año con los flujos de efectivo provistos por actividades de operación:		
Resultado realizado	$ **(1.943.702)**	$ 86.611
Depreciación	**1.745.881**	1.548.146
Amortizaciones	**405.440**	23.804
Deterioro de activos	**4.674.541**	2.772.842
Provisión de costos y gastos	**2.982.957**	1.951.114
Recuperación de inventarios	**(1.689.348)**	-
Recuperación deterioro glosa y cartera	**(2.799)**	-
Recuperación de gastos y provisiones	**(573.408)**	(1.242.390)
Mercancía y PPE recibida en donación y bonificación	**(194.508)**	(50.988)
	$ **5.405.054**	$ 5.089.139
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**(25.540.666)**	(14.447.807)
Inventarios	**500.665**	73.025
Otros activos no financieros	**(132.469)**	(2.283)
Obligaciones Financieras	**(1.063.443)**	1.496.053
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	**17.638.861**	12.253.532
Impuestos por pagar	**2.992**	(10.954)
Beneficios a los empleados	**1.171.115**	700.864
Otros pasivos	**(961.908)**	(375.000)
	$ **(2.979.799)**	$ 4.776.570

Las notas 1 a 27 son parte integral de los estados financieros.

Néstor Darío Bustamante
Director

Diana Carolina Rincón R
Contador
Tarjeta Profesional 175.124–T

Zandra Yaneth Guerrero
Revisor Fiscal
T. P No. 47.747–T
Miembro de **BDO AUDIT S.A.**
(Ver informe adjunto)

Corporación SALUD UN

HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Corporación Salud UN

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Nota 1 – Entidad Reportante

1.1. Información de la entidad que reporta

La CORPORACIÓN SALUD UN es una institución perteneciente al sector salud en los términos de la ley 10 de 1990, democrática y pluralista, de participación mixta, de derecho privado, y sin ánimo de lucro; goza de autonomía administrativa, técnica y financiera y, por consiguiente, en ningún momento, ni sus bienes ni sus beneficios, valorizaciones, utilidades o créditos ingresarán al patrimonio de las personas naturales o jurídicas promotoras y miembros de la Corporación.

La Secretaria Distrital de Salud de Bogotá D.C., mediante Resolución No. 1136 del 17 de diciembre de 2012, reconoció la personería jurídica a la Corporación, que inicialmente se denominaba Corporación Universitaria Nacional, ciencia, Innovación y Tecnología en Salud-CUNCIT'S; según resolución No.0979 del 22 de mayo de 2014, emanada también de la Secretaria Distrital de Salud de Bogotá D.C., se aprobó la Reforma cambiando el nombre por el de "CORPORACIÓN SALUD UN".

La Corporación Salud UN es una institución de seguridad social, que desarrolla actividades de prestación de servicios de salud y encaminada a la investigación, celebración de convenios, docencia, servicios y extensión dirigida a sus Corporados, beneficiarios y a la comunidad en general.

La Corporación Salud UN tiene su domicilio principal en la calle 44 No. 59 – 75 de la ciudad de Bogotá D.C., y cuenta con la sede denominada Hospital Universitario Nacional de Colombia en la misma dirección.

Los recursos de la Corporación Salud UN se destinarán al cumplimiento de los fines que ésta persigue. Así mismo, todo tipo de excedentes que se produzcan en desarrollo de las actividades o cualquier incremento en el patrimonio, se destinarán al cumplimiento del objeto social o se reinvertirán en actividades afines con dicho objeto.

El objeto de la Corporación Salud UN es la prestación de servicios de salud dirigidos a la prevención, diagnóstico tratamiento y rehabilitación de la enfermedad con criterios de eficiencia, eficacia, promoción, protección y recuperación de la salud, así como el desarrollo de actividades de investigación, innovación y aplicación en ciencia y tecnología en salud. En cumplimiento de este objeto deberá priorizar las actividades de docencia, investigación y consultoría, orientadas a generar y difundir conocimientos, técnicas y artes, a comprobar aquellos que ya forman parte del saber y de las actividades del hombre, así como de adecuar métodos y sistemas en el área de la salud con vocación profundamente humanista.

La Corporación Salud UN en aras del desarrollo de su objeto social, podrá realizar actividades de gerencia de proyectos, interventoría, asesoría y consultoría dirigidos a la gestión, prestación de servicios, financiamiento y auditoría entre otros, relativos al sector salud y operación logística de entidades de Prestación de servicios de salud, en el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Así mismo, podrá comercializar los bienes y servicios que en cumplimiento de su objeto social se deriven a través de los acuerdos de voluntades a que haya lugar.

La Corporación Salud UN tendrá duración hasta cuando se desarrolle su objeto o hasta cuando la Asamblea general de la misma lo determine.

La Corporación salud UN, por ser un hospital constituido como corporación sin ánimo de lucro, hasta el 31 de diciembre de 2016 para efectos fiscales se encontraba clasificada como otras entidades no contribuyentes del impuesto de renta (Articulo 23 del Estatuto Tributario), con la entrada en vigencia de la reforma tributaria estructural ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 fue incluida como contribuyente del régimen tributario especial (Articulo 19 del Estatuto Tributario), por lo cual el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social y la actividad meritoria de la entidad (Articulo 358 del estatuto tributario).

1.2. Fundadores

El patrimonio de la Corporación Salud UN está conformado por los aportes iniciales y posteriores realizados por los Corporados, con corte a los periodos reportados se tienen los siguientes datos:

	2019	2018	Part. (%)
Universidad Nacional de Colombia	**19.200.000**	19.200.000	96%
Asociación Exalumnos de Medicina UNAL - AEXMUN	**800.000**	800.000	4%
	20.000.000	20.000.000	100%

1.3. Gestión de Capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la entidad. Las políticas de administración del capital de CORPORACION SALUD UN, tienen por objetivo:

- ✓ Garantizar el normal funcionamiento de la entidad y la continuidad del negocio a corto plazo.
- ✓ Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones con el objetivo de mantener un crecimiento constante en el tiempo.
- ✓ Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan el negocio y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 2 – Bases de Preparación

2.1. Periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes ejercicios:

- ✓ Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- ✓ Estados de Resultados integrales, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Estas se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2015 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

La Corporación Salud UN, tiene definido efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada periodo contable. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

2.3. Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de La Corporación Salud UN se expresan en la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos Colombianos (COP), Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4. Importancia relativa o materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, ingresos, egresos y el porcentaje de materialidad se revela en cada nota que se determinó su aplicación.

2.5. Supuestos e incertidumbres

La Corporación no reconoció importes bajo supuestos e incertidumbre de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los estados financieros individuales por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

Nota 3 – Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo calificadas.

3.2. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Al valor razonable con cambios en los resultados;
- ✓ Al costo amortizado;
- ✓ Inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- ✓ Activos financieros disponibles para la venta; y
- ✓ Préstamos y partidas por cobrar.

La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

La clasificación de los activos financieros se realiza sobre la base del:

- ✓ Modelo de negocio para gestionar los activos financieros y
- ✓ De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero

Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Los activos financieros son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o designado como al valor razonable con cambios en los resultados. Un activo financiero es mantenido para negociar si:

- ✓ Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su venta a corto plazo
- ✓ Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o
- ✓ Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en el resultado. La ganancia o pérdida neta reconocida incorpora cualquier interés o dividendo generado sobre el activo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'.

Activos financieros al costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- ✓ El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- ✓ Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a nuestros clientes, no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Las ventas de bienes y servicios se realizan en condiciones de crédito inferiores a 12 meses y se reconocen a su valor razonable.
El deterioro para las cuentas comerciales por cobrar se evalúa sobre una base individual, teniendo en cuenta las edades de los saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de los mismos, se establecerá una provisión para las pérdidas por deterioro de cuentas comerciales por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Corporación no será capaz de cobrar todos los valores que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

Baja en cuenta de los activos financieros

Un activo financiero se da de baja en cuentas únicamente cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;

- ✓ Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

Si la entidad retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado.

3.3. Cierre del ejercicio económico

El período económico y contable comprenderá desde el primero de enero hasta el treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

3.4. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta Corporación Salud UN Incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras; y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas con menores a 90 días.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

3.5. Estado de flujos de efectivo

La Corporación Salud UN Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, los elabora a través del método directo; estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.6. Inventarios

Se reconocerán como inventario los activos poseídos para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El método de inventario utilizado por la Corporación Salud UN es promedio ponderado.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el valor original de compra, neto de descuentos comerciales, descuentos financieros, bonificaciones, rebajas y otras partidas similares generadas en la compra y los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la Corporación como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

En el caso en que se determine que los elementos que hacen parte del inventario se encuentran averiados o vencidos, se realizara el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del periodo, y a su destrucción se cancelaran contra el deterioro.
Para determinar la aplicación del ajuste al Valor Neto Realizable, se evaluará la materialidad del mismo con respecto al valor del inventario.

3.7. Propiedades, planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, 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, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- ✓ Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Los costos inherentes a ubicar el activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la administración.
- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Corporación Salud UN medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciacion acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.
Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo teniendo en cuenta:

Los activos que al totalizar su valor de adquisición no superen 3 SMMVL, serán registrados directamente al gasto, exceptuando aquellos que considerados globalmente en el momento de la compra superen dicho monto; los demás repuestos y accesorios que se compren por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la entidad de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo de la compañía.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas para los periodos actuales y comparativos:

- ✓ Edificaciones: Se define por un periodo de 92 meses – Mejoras al Edificio
- ✓ Maquinaria y Equipo: 5 – 20 años
- ✓ Muebles y Enseres: 3 – 10 años
- ✓ Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 3 – 5 años
- ✓ Equipo médico científico: 5 – 20 años
- ✓ Flota y Equipo de Transporte: 5 – 10 años
- ✓ Acueductos plantas y redes: 5 – 20 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados al final de cada período sobre el que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizaran como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la sección 10 de NIIF para pymes – cambios las políticas contables, estimaciones contables y errores), siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La Corporación Salud UN dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- ✓ En la disposición o venta;
- ✓ Cuando los activos de la Corporación no le permita obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

Para el caso de las mejoras en propiedades ajenas, se reconocerán como propiedad, planta y equipo en la medida que su monto sea material y cumpla alguna de las siguientes características:

- ✓ Incremente la vida útil del activo en cuestión
- ✓ Aumente la capacidad de producción del activo

✓ Mejore la calidad del producto final
✓ Presente beneficios económicos futuros

3.8. Deterioro

Deterioro de activos no financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido.

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Provisión de Glosa

La Corporación Salud UN realiza una provisión de glosa tanto técnica como administrativa la cual se determina periódicamente con base en las revisiones realizadas por la auditoría interna y las auditorias de las Entidades Promotoras de Salud (EPS's).

Provisión por deterioro de cartera

La provisión para el deterioro de cartera representa el monto de los valores provistos por la entidad para cubrir las pérdidas por la cartera que se considera de difícil recaudo. Se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el tipo de deudor y el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuada por la administración; se realiza el registro de la provisión las sumas que son consideradas incobrables después de realizar el análisis individual y se identifican los indicios de deterioro.

La administración efectúa un análisis cuantitativo y cualitativo individual de la cartera y el pagador para definir el valor a provisionar, las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de ganancias o pérdidas.

3.9. Intangibles distintos a la plusvalía

Son activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, de los cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros, se posee el control y se puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se componen por derechos de software y licencias, los cuáles se encuentran valorizados al costo de adquisición. La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Estos activos se amortizan linealmente en la cantidad de años que se espera rindan beneficios a la entidad.

Por otro lado es importante agregar que en adelante las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles que surjan a futuro para ser registrados por la Corporación, serán asignadas de acuerdo con la duración del contrato o vigencia de las mismas; en caso de no poderse determinar de manera fiable, será asignada de la siguiente manera:

Licencias de uso	**Según acuerdo contractual**
Software (aplicativos)	**3 - 5 años**

La Corporación Salud UN medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En registros posteriores, se asegurara que no se incluya en los activos intangibles, costos y gastos que no son susceptibles de capitalización y que cualquier cargo diferido, sea reconocido adecuadamente; de ser un activo, deberá cumplir las características de esta política, o en caso contrario se registrara como gasto del periodo, adicionalmente se tendrán en cuenta factores como: cambio en el uso del activo intangible, avances tecnológicos o cambios en el precio de mercado que puedan dar indicios que el activo se ha deteriorado y conllevando ha cambios en su residual o la vida útil.

La Corporación Salud UN dará de baja a un activo intangible cuando lo venda o no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso. La pérdida o ganancia se reconocerá en el resultado del periodo.

3.10. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado.

Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es significativo. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayendo a valor presente. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Los gastos generados por la financiación se reconocen en resultados del periodo, los intereses por pagar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera u otro tercero.

3.11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

3.12. Beneficio a empleados

Corporación Salud UN reconoce el costo de los beneficios a los empleados a corto plazo por el monto del derecho actual contraído por la contraprestación del servicio recibido con cargo al estado de resultados, y los elementos en el estado de situación financiera estarán reconocidos por el valor que se espera haya que pagar por esos servicios.

Se contemplan como obligaciones laborales a corto plazo el salario, el salario integral, auxilio de vehículo, bono no salarial, los aportes de seguridad social, parafiscales y las prestaciones sociales básicas como las vacaciones y cesantías.

3.13. Pasivos estimados y provisiones

La Corporación UN solo reconocerá una provisión cuando:

- ✓ La entidad tenga una obligación (ya sea legal o implícita) en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- ✓ El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Corporación Salud UN reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Corporación deberá desembolsar para cancelar la obligación.

El importe reconocido como provisión representa la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres en torno a la obligación.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se reconocerá una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato, la cual se medirá como el exceso de costos necesarios e inevitables para cumplir un contrato, respecto a los beneficios que se obtendrían del mismo.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se medirán al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Corporación Salud UN. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.

Algunos conceptos por los cuales la Corporación Salud UN percibe o puede llegar a percibir ingresos:

Ingresos por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la Corporación en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Corresponden a los valores que recibe Corporación por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo u otros activos, por rendimientos que obtiene de las financiaciones explícitas o implícitas otorgadas.

Arrendamiento de espacios

Corresponde a los ingresos que Corporación recibe por el arrendamiento acordado de bienes muebles e inmuebles que tiene destinados para tal fin, los arrendamientos por los cuales se obtienen estos ingresos son operativos.

Nota 4 – Uso de estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Corporación:

4.1. Calculo de depreciación y amortización y estimación de vidas útiles asociadas

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida, son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

4.2. Litigios y contingencias

La Corporación evaluara periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. En los casos que la administración de la Corporación y los respectivos abogados han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se constituyen provisiones al respecto.

4.3. Gestión de riesgos

En virtud de sus operaciones La Corporación está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- ✓ Riesgo crediticio
- ✓ Valor razonable o riesgo en la tasa de interés del flujo de efectivo
- ✓ Otros riesgo de precios de mercado
- ✓ Riesgo de liquidez

La Corporación está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Corporación para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición de la Corporación a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Riesgo crediticio:

El riesgo crediticio es el riesgo de la pérdida financiera para la Corporación si un cliente o contraparte de un instrumento financiero deja de cumplir con sus obligaciones contractuales. La Corporación está expuesta principalmente al riesgo crediticio de las ventas a crédito. La política de la entidad, consiste en evaluar el riesgo crediticio de nuevos clientes antes de celebrar los contratos. Dichas calificaciones de crédito son tomadas en cuenta por las prácticas de negocios locales.

La Corporación realiza el análisis de cada nuevo cliente individualmente en cuanto a su solvencia económica antes de definir los términos de negociación. La revisión incluye las calificaciones externas, cuando estén disponibles y, en algunos casos, referencias bancarias.

El riesgo crediticio también surge del efectivo y equivalentes de efectivo y los depósitos con bancos e instituciones financieras. Este riesgo está limitado, debido a que los fondos están depositados en bancos de alta calidad crediticia.

Riesgo de mercado:

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Corporación de instrumentos financieros que causan intereses, negociables y de divisas. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

Valor razonable y riesgo de tasas de interés de los flujos de efectivo:

La Corporación está expuesta al riesgo de las tasas de interés de los flujos de efectivo de créditos a largo plazo a tasa variable.

La Corporación define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez surge de la capacidad de la Corporación para amortizar o refinanciar a precios de mercado razonables los compromisos financieros adquiridos en cualquier momento, moneda y lugar, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.

La Corporación mantiene una liquidez, acorde con flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago a sus proveedores según los plazos comerciales establecidos.

Nota 5 – Partes relacionadas

Corresponde a transacciones comerciales relacionadas con los fundadores por servicios prestados y recibidos por los conceptos de salud, convenio de docencia, arrendamientos, entre otros, y el saldo comprende:

Cuentas por cobrar:

El saldo de las cuentas por cobrar con los fundadores al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Universidad Nacional de Colombia	**875.960**	561.673
AEXMUN	**207.801**	282.584
	1.083.761	844.257

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Cuentas por pagar:

El saldo de las cuentas por pagar con los fundadores al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019		2018	
	Facturado	**Estimado**	Facturado	Estimado
Universidad Nacional de Colombia	**194.674**	**2.387.528**	222.640	785.602
	194.674	**2.387.528**	222.640	785.602

El valor estimado corresponde al reconocimiento del canon por arrendamiento de equipos médico-científicos a la fecha.

Ingresos de Actividades ordinarias:

Durante el año 2019 se obtuvieron los siguientes ingresos provenientes de los fundadores por concepto de convenio de docencia y prestación de servicios de salud:

	2019	**2018**
Universidad Nacional de Colombia		
Convenio de Docencia	**5.979.440**	5.795.154
Prestación servicios de salud	**2.758.519**	2.426.114
	8.737.958	8.221.268

Costos y gastos de la operación:

Durante el año 2019 se registraron los siguientes costos y gastos a nombre de los fundadores por concepto de servicio de arrendamiento de edificaciones y equipos médico-científicos:

	2019	**2018**
Universidad Nacional de Colombia		
Arriendo Construcciones y edificaciones	**5.979.440**	5.795.154
Arriendo equipo médico - científico	**1.601.546**	785.602
Honorarios	**3.953**	-
	7.584.939	6.580.756

Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Bancos moneda nacional	**10.564**	1.126.408
Fiducias	**64.138**	110.648
Caja general	**11.131**	8.642
Cajas menores	**800**	300
	86.633	1.245.998

- ✓ A la fecha de emisión del presente Estado de Situación Financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo no presentan restricción sobre el uso de los recursos.

- ✓ El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Facturación radicada		
Entidades promotoras de salud -POS	**20.789.561**	15.663.105
Entidades Territoriales	**2.413.522**	998.880
Instituciones prestadores de servicios de salud	**2.380.071**	468.174
Instituciones de educación superior	**803.923**	461.607
Compañías de seguros SOAT	**166.798**	181.430
Fondo de solidaridad y garantía	**37.510**	915
Compañías Aseguradoras	**18.268**	14.819
Otros deudores de servicios de salud	**10.140**	22.154
	26.619.793	17.811.084
Menos Recaudos por aplicar	**(6.679.140)**	(1.789.111)
	19.940.653	16.021.973

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Facturación pendiente por radicar

Entidades promotoras de salud -POS	**7.964.280**	6.465.049
Ingresos por facturar	**3.047.934**	2.148.919
Instituciones prestadores de servicios de salud	**622.446**	588.680
Instituciones de educación superior	**395.811**	341.953
Entidades Territoriales	**370.697**	232.634
Otros deudores de servicios de salud	**159.452**	145.055
	12.560.620	9.922.290
Anticipos	**287.933**	1.660
Aportes por cobrar	**207.802**	282.584
Otras Cuentas por cobrar	**568.900**	340.470
	33.565.908	26.568.977
Menos Deterioro (1)	**(632.600)**	(498.306)
	32.933.308	26.070.671

(1) Movimiento del deterioro:

Glosa	**2019**	**2018**
Saldo al inicio del año	**383.355**	2.488
Más - Deterioro del año	**4.412.233**	2.937.569
Menos - Castigos efectuados	**(4.403.563)**	(2.556.700)
Saldo al final del año	**392.025**	383.357

Cartera	**2019**	**2018**
Saldo al inicio del año	**114.951**	-
Más - Deterioro del año	**128.423**	161.875
Menos - Castigos efectuados	**-**	(46.926)
Menos - Vr. Recuperación	**(2.799)**	-
Saldo al final del año	**240.575**	114.949

Total	**2019**	**2018**
Saldo al inicio del año	**498.306**	2.488
Más - Deterioro del año	**4.540.656**	3.099.444
Menos - Castigos efectuados	**(4.403.563)**	(2.603.626)
Menos - Vr. Recuperación	**(2.799)**	-
Saldo al final del año	**632.600**	498.306

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 8 – Inventarios

El saldo de inventarios al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Medicamentos	**1.794.961**	1.472.319
Material médico - quirúrgico	**1.544.589**	729.452
Reactivos de Laboratorio	**103.116**	125.386
Materiales, repuestos y accesorios	**5.328**	23.490
Otros Inventarios	**1.700**	142
	3.449.694	2.350.789
Menos Deterioro (2)	**(5.635)**	(613)
	3.444.059	2.350.176

Con corte al 31 de diciembre de 2019, la Corporación posee una glosa notificada de $6.556.996 de los diferentes pagadores, estos valores se encuentran en proceso de respuesta y conciliación.

(2) Movimiento del deterioro:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	**613**	29.977
Más - Aumento por cargos a resultado	**119.459**	56.472
Menos - Castigos efectuados	**(114.437)**	(85.836)
Saldo al final del año	**5.635**	613

Se determinó el valor neto realizable y se analizó el impacto de su ajuste, el resultado a 31 de diciembre de 2019 fue de $20.471, la administración lo consideró inmaterial al no superar el 1% del valor de inventario y por lo tanto no se realizó ajuste.

Nota 9 – Otros Activos no financieros

El saldo de los Otros activos no financieros al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	**2.283**	-
Más - Adiciones	**132.468**	135.176
Menos - Amortizaciones	**(132.272)**	(132.893)
Saldo al final del año	**2.479**	2.283

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 10 – Propiedad, planta y equipo

El saldo de propiedad, planta y equipos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Dotación para servicios (3)	**13.821.082**	13.061.897
Construcciones y edificaciones(5)	**1.840.933**	1.676.639
Equipo de computación y comunicación	**450.819**	225.263
Equipo de oficina	**96.340**	24.563
	16.209.174	14.988.361
Menos - Depreciaciones	**(3.470.013)**	(1.724.931)
	12.739.161	13.263.430

(3) Detalle dotación para servicios:

	2019	2018
Equipo médico-científico (4)	**13.548.169**	12.831.823
Equipo de hotelería	**237.283**	204.439
Maquinaria y equipo	**35.630**	25.635
	13.821.082	13.061.897

(4) Se realiza el análisis del indicio de deterioro de los equipos médico-científicos por parte del personal de Ingeniera biomédica de la Corporación, quienes con base en el conocimiento profesional, estado físico y funcionamiento de cada uno de los equipos determinan que no existen índices de deterioro para los mismos, por lo que no se reconoce ningún ajuste por este concepto.

(5) Detalle Construcciones y edificaciones:

	Vida Útil (Meses)	Vlr Inicial	Meses Depreciados	Vlr Depreciado	Meses Pendientes	Vlr Pendiente por depreciar
Habilitación HUN	108	**1.524.343**	30	**423.429**	78	**1.100.915**
Central Preparación de mezclas	92	**152.296**	14	**23.175**	78	**129.120**
Unidad Cuidado Intensivo	78	**164.294**	-	**-**	78	**164.294**
		1.840.933		**446.604**		**1.394.329**

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

	Dotación para servicios	Const. y edificaciones(6)	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo de Oficina	Proyecto Construcción	Total
Saldo al 1° de enero 2018	12.683.665	1.439.658	151.206	11.265	95.634	**14.381.428**
Más - Adiciones - Mejoras	354.997	152.296	18.489	-	-	**525.782**
Menos - Ventas - Retiros	-	-	-	-	(95.634)	**(95.634)**
Menos - Depreciación	(1.323.244)	(172.682)	(48.228)	(3.992)	-	**(1.548.146)**
Saldo al 31 de dic de 2018	11.715.418	1.419.271	121.467	7.273	-	**13.263.430**
Más - Adiciones - Mejoras	759.184	164.294	225.556	71.777	-	**1.220.812**
Menos - Ventas - Retiros	-	-	-	-	-	**-**
Menos - Depreciación	(1.469.674)	(189.236)	(67.658)	(18.513)	-	**(1.745.081)**
Saldo al 31 de dic de 2019	11.004.929	1.394.329	279.366	60.538	-	**12.739.161**

(6) El rubro de Construcciones y edificaciones corresponde a Mejoras en propiedades ajenas por las obras requeridas para la habilitación del Hospital, obras realizadas en áreas como la Unidad de Cuidado Intensivo y la adecuación del área de Central de preparación de mezclas.

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 11 – Intangibles

El saldo de intangibles al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	**27.484**	23.798
Más - Adiciones	**1.044.413**	18.337
Menos - Amortizaciones	**(273.168)**	(14.651)
Saldo al final del año (7)	**798.729**	27.484

(7) Detalle intangibles:

Licencias	Vida Útil	Vlr Inicial	Meses Amortizados	Vlr Amortizado	Meses Pendientes	Vlr Pendiente por amortizar
Licencia Kactus y Hosvital	36	1.044.413	9	255.897	27	788.515
Licencias Microsoft	36	32.951	34	31.120	2	1.831
Licencias Windows y SQL	35	18.338	19	9.955	16	8.383
		1.095.701		**296.972**		**798.729**

Nota 12 – Obligaciones Financieras

El saldo de Obligaciones Financieras al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Porción corriente		
Sobregiros		
Banco de Bogotá	**82.490**	-
	82.490	-
Préstamos y Obligaciones (8)		
Banco de Bogotá	**1.092.631**	1.703.535
Banco Davivienda	**374.160**	915.944
	1.466.792	2.619.479
Intereses		
Banco de Bogotá	**40.051**	14.940
Banco Davivienda	**600**	-
	40.651	14.940
Total Porción Corriente	**1.589.932**	2.634.419

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Largo plazo

	2019	2018
Préstamos y Obligaciones (8)		
Banco de Bogotá	**4.229.943**	246.667
Banco Davivienda	**-**	61.111
Total Largo Plazo	**4.229.943**	307.778
Total Obligaciones Financieras	**5.819.875**	2.942.197

(8) Términos y vencimientos del capital de préstamos y obligaciones financieras:

Entidad Bancaria	Año inicio	Tasa de interés	Año Vencimiento	2019	2018
Banco de Bogotá	2017	DTF+9,25	Rotativo	**-**	445.982
Banco de Bogotá	2017	DTF+4,5 E.A.	2019	**-**	223.333
Banco de Bogotá	2018	DTF+4,25 E.A.	2019	**-**	225.938
Banco de Bogotá	2018	DTF+4,5 E.A.	2019	**-**	83.333
Banco de Bogotá	2018	DTF+3,5 E.A.	2019	**-**	98.283
Banco de Bogotá	2019	-	Rotativo	**444.033**	-
Banco de Bogotá	2018	DTF+5 E.A.	2020	**66.667**	333.333
Banco de Bogotá	2018	DTF+4,5 E.A.	2020	**180.000**	540.000
Banco de Bogotá	2019	8,98% E.A	2020	**138.677**	-
Banco de Bogotá	2019	IBR + 4.40% M.V	2020	**131.858**	-
Banco de Bogotá	2019	IBR + 5,7 M. V	2022	**361.339**	-
Banco de Bogotá	2019	IBR + 3% TV	2024	**4.000.000**	-
Banco Davivienda	2018	DTF+5 E.A.	2019	**-**	182.610
Banco Davivienda	2018	DTF+5 E.A.	2020	**61.111**	794.445
Banco Davivienda	2019	-	Rotativo	**41.938**	-
Banco Davivienda	2019	DTF + 7,00% E.A	2020	**271.111**	-
				5.696.734	2.927.257

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 13 – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Proveedores		
Proveedores de inventario	**14.428.427**	12.108.351
Mercancía recibida no facturada	**2.760.121**	1.647.278
Mercancía recibidas en préstamo	**26.127**	26.160
Acreedores		
Servicios	**6.022.545**	6.325.426
Costos y gastos por legalizar	**3.736.833**	1.951.114
Acreedores de servicios varios (9)	**1.841.153**	996.210
Retenciones y aportes de nómina	**1.263.031**	1.057.798
Arrendamientos Operativos	**796.694**	868.031
Retenciones en la fuente	**238.515**	196.452
Honorarios	**7.259**	11.470
Seguros	**6.073**	25
Servicios Públicos	**-**	35.269
Transporte, fletes y acarreos	**-**	5.045
	31.126.778	25.228.629

(9) Detalle acreedores de servicios varios:

	2019	2018
Adquisición licencia de uso Kactus - Hosvital	**761.742**	-
Servicios Nefrología	**356.298**	644.842
Otros	**340.347**	81.431
Equipos y elementos hospitalarios	**138.475**	158.314
Dotación empleados	**131.616**	111.623
Licencias	**112.675**	-
	1.841.153	996.210

El concepto de mercancía recibida no facturada, corresponde al valor de los inventarios que fueron entregados a la Corporación por los diferentes proveedores y que con corte a 31 de diciembre de 2019 no fue emitida la factura de compra.

Corporación SALUDUN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 14 – Impuestos por pagar

El saldo de Impuestos por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Impuesto de Industria y comercio	**4.240**	1.248
	4.240	1.248

A partir de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, la Corporación fue admitida y calificada dentro del Régimen Tributario Especial, y paso de ser Declarante No Contribuyente a Contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios a una tarifa única del 20%, sin embargo el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a programas destinados al desarrollo de su objeto social y actividad meritoria en el año siguiente en el cual se obtuvo, siempre que se dé cumplimiento a los requisitos establecidos en el Decreto 2150 del 2 de diciembre de 2017.

Nota 15 – Beneficios a los empleados

El saldo de beneficios a empleados al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Cesantías	**2.200.788**	1.677.442
Vacaciones consolidadas	**1.664.463**	1.107.951
Intereses cesantías	**254.023**	188.734
Nomina por pagar	**81.266**	55.297
	4.200.540	3.029.424

El reconocimiento y pago de la nómina se realiza de forma mensual. Los saldos por prestaciones sociales corresponden a la liquidación efectuada a 31 de diciembre de 2019, los cuales serán cancelados en el siguiente periodo de acuerdo a la normatividad vigente.

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Nota 16 – Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Copagos y cuotas moderadoras	**450.915**	236.490
Anticipos y avances recibidos(10)	**160.109**	1.464.140
Ingresos recibidos para terceros	**131.416**	3.717
Depósitos recibidos	**6.034**	6.033
	748.474	1.710.380

(10) El saldo de anticipos y avances recibidos a diciembre de 2018 por valor de $1.464.140 corresponde al saldo del anticipo por servicios de salud recibido por valor de $8.000.000 de Sanitas E.P.S., pactado a una tasa del 12% E.A., con un plazo de 36 meses, con un periodo de gracia para abono de capital de 12 meses, iniciando el pago de la primera cuota de capital en mayo 2017. Los pagos se realizaran mediante cruce de cuentas.

Nota 17 – Fondo social

El saldo del fondo social al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Universidad Nacional de Colombia	**19.200.000**	19.200.000
Asociación Exalumnos de Medicina UNAL - AEXMUN	**800.000**	800.000
	20.000.000	20.000.000

Nota 18 – Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detalla a continuación:

	2019	2018
Consulta externa	**63.904.878**	51.718.561
Quirófanos y salas de parto	**22.802.863**	16.801.976
Hospitalización e internación	**12.644.716**	10.349.123
Otras actividades relacionadas (11)	**5.979.440**	5.827.959
Apoyo diagnostico	**1.905.973**	1.276.224
Apoyo terapéutico	**342.998**	86.243
Descuentos	**(14.425)**	(41.330)
	107.566.443	86.018.756
Menos - Deterioro de Glosa	**(4.412.233)**	(2.937.568)
	103.154.210	83.081.188

(11)Detalle otras actividades relacionadas:

	2019	2018
Convenio de docencia	**5.979.440**	5.795.154
Asesorías en salud	**-**	32.805
	5.979.440	5.827.959

Los procesos misionales de la Corporación operan de manera integrada, generando la prestación de servicios entre sí, tales como el suministro de medicamentos e insumos y la práctica de procedimientos médicos.

Nota 19 – Costo de ventas

El costo de ventas por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Gasto de personal	**38.913.592**	29.898.863
Costo de medicamentos e insumos	**29.909.811**	22.584.272
Servicios	**6.755.885**	5.309.570
Arrendamientos (14)	**6.149.945**	5.062.169
Honorarios y Serv. Profesionales	**4.303.776**	5.181.855
Depreciaciones	**1.591.363**	832.817
Adecuaciones y mantenimiento	**1.241.707**	934.636
Diversos	**88.151**	62.144
	88.954.230	69.866.326

Nota 20 – Otros ingresos

Los otros ingresos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Arrendamientos	**381.685**	391.319
Donaciones	**175.294**	70.988
Recuperaciones	**109.852**	192.829
Diversos (12)	**24.368**	1.283.320
	691.199	1.938.456

(12) Detalle diversos:

	2019	2018
Otros	**21.463**	11.954
Aprovechamientos	**2.905**	1.271.366
	24.368	1.283.320

Nota 21 – Gastos de administración

Los Gastos de administración por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Gastos de personal	**7.325.762**	5.732.486
Arrendamiento(14)	**3.246.376**	3.526.304
Servicios	**2.344.240**	2.050.210
Gastos de mantenimiento	**1.107.949**	880.309
Diversos	**929.913**	724.608
Honorarios	**280.306**	121.398
Amortizaciones	**273.168**	15.749
Seguros	**234.951**	210.975
Depreciaciones	**154.519**	715.329
Deterioro (13)	**119.459**	56.472
Aportes y contribuciones	**22.930**	4.035
Impuestos	**5.432**	5.261
Gastos Legales	**880**	1.135
Gastos de viaje	**622**	1.815
	16.046.507	14.046.086

(13) Corresponde al reconocimiento por deterioro de inventarios por medicamentos averiados y vencidos. Se realiza reunión de bajas para la validación del inventario vencido y averiado, con el fin de aprobar el registro de la baja del inventario y la entrega de a Servicios generales para su proceso de destrucción.

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

(14) Detalle Arrendamientos:

	Const. y edificación	Equipo Médico	Equipo de Computo	Programa Calidad	Digiturno	Programa Contable	Otros	Maquinaria y equipo	Total
Costo de ventas	3.682.506	2.467.439	-	-	-	-	-	-	**6.149.945**
Gastos de administración	2.296.935	-	744.242	82.860	49.980	46.310	21.765	4.284	**3.246.376**
Saldo al 31 de dic de 2019	**5.979.440**	**2.467.439**	**744.242**	**82.860**	**49.980**	**46.310**	**21.765**	**4.284**	**9.396.321**
Cánones a pagar 1 año	6.206.434	1.662.405	786.796	96.347	51.879	-	-	-	**8.803.862**

Construcciones y edificaciones:

El 17 de marzo de 2016, se celebró convenio marco regulador de la Relación docencia-servicio entre la Universidad Nacional de Colombia - Sede Bogotá y la Corporación Salud UN, con el fin de cumplir a cabalidad los objetivos misionales de cada una de las instituciones; el 11 de abril de 2016 la Vicerrectoría de la sede mediante el oficio VRS-0190 de 2016, dirigida al Director de Ordenamiento y Desarrollo Físico de conformidad con decisiones tomadas en actas de consejo de sede del 4 de diciembre de 2015 y estudios y análisis presentados en sesiones de junta directiva de la Corporación Salud UN se definió entregar el bien inmueble y los bienes muebles de propiedad de la Universidad, bajo la figura de arriendo a Corporación Salud UN , para estos contratos se estableció un término de 10 años con una revisión cada 3 años, para el arrendamiento de los bienes muebles e inmuebles se establece que el canon de arrendamiento se cancelará desde el mes 25, diferido a los 96 meses restantes de la duración del contrato. El valor del canon mensual es de veintiséis mil cuarenta y siente pesos ($26,047) por metro cuadrado. El canon de arrendamiento se reajustará al inicio de cada año fiscal de acuerdo con la variación del IPC debidamente certificado con el DANE.

Para el arrendamiento del inmueble se estableció incluir un pago en especie en el canon de arrendamiento, valor que será compensado con la relación del convenio de docencia asistencial.

Arrendamiento Muebles Universidad Nacional

La Corporación Salud UN celebro con la Universidad Nacional el contrato de arrendamiento 026-2016 de bienes muebles, se establece que el canon de arrendamiento de los primeros 24 se cancelara desde el mes 25, diferido a los 96 meses restantes de la duración del contrato. Según modificación N° 4 al contrato el arrendatario se obliga a pagar un canon mensual de $133.462 a partir del mes de enero de 2019. El canon se reajustará al inicio de cada año fiscal de conformidad con las normas legales y de acuerdo con el IPC.

Arrendamiento equipo de cómputo

El 3 de Noviembre de 2015, TSP Technology Solutions Provider LTDA y la Corporación Salud UN celebraron contrato N° 035-2015, por concepto de arrendamiento de equipos para el servicio integral del sistema de conectividad, seguridad perimetral y telefonía IP. La duración del contrato será hasta el 31 de enero de 2019, con un canon de arrendamiento por valor de $46.050 más IVA, durante la vigencia del contrato no habrá afectación del IPC.

El 31 de enero de 2018 se firmó otrosí al contrato integral, modificando la cláusula sexta plazo, en la cual la duración del contrato será hasta el 01 de febrero de 2021, y se modifica la cláusula séptima valor y forma de pago quedando así: durante el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 y hasta el 01 de febrero de 2019 la Corporación Salud UN pagara al contratista la suma de $ 29.990 mensuales más IVA así: por los servicios de arrendamiento ($13.901 + IVA) y servicio profesional ($16.090 + IVA) y durante el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2019 y hasta el 01 de febrero de 2021 el contratante pagara la suma de $24.848 más IVA así: por los servicios de arrendamiento ($8.758 + IVA) y servicio profesional ($16.090 + IVA), las demás cláusulas del contrato no sufren modificación alguna.

Corporación SALUD UN HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL DE COLOMBIA

Arrendamiento programa de calidad

Se celebró con Tiqal SAS el contrato N° SD1516 con fecha 10 de Agosto de 2015, por concepto de arrendamiento licencia de uso de Software Daruma D-Salud. El contrato inicial tenía una duración de un año con prorroga en el caso que las partes no manifestaran su intención de terminación del mismo.

Para el año 2019 el valor del canon de arrendamiento es de $1,507 más IVA y el licenciamiento de usuarios (85) es $2.362 + IVA.

El 6 de marzo de 2019 se firma el Otro Si No. 3 al contrato integral, modificando la cláusula tercera – Valor del contrato, quedando así: el valor total de esta ampliación de módulos es de $7.497 más IVA, dividido en 21 cuotas mensuales que incrementan $357 más IVA. El canon actual a partir de diciembre 2018.

Arrendamiento programa contable y nomina

Se celebró el día 9 de Diciembre de 2016 con Digital Ware contrato de arrendamiento de licencia de uso del sistema Kactus y Hosvital -HS. La duración del contrato es de 24 meses, este contrato no admite prorrogas automáticas.

El 15 de noviembre de 2018 se realiza otrosí N° 1 al contrato 108-16 de 2016 en el cual se prorroga el término de duración y adición al valor del contrato así: Se prorroga por 3 meses el contrato es decir, el termino de duración se extenderá hasta el 15 de febrero de 2019 y el valor del contrato por este periodo será la suma de $ 69.466 millones de pesos, pagaderos en tres cuotas mensuales.

El 15 de abril de 2019 se firma el contrato No. 018-2019 para la adquisición de la licencia de uso de los sistemas de información Kactus y Hosvital por un valor de $853.493 más IVA, pagaderos en 36 cuotas mensuales por $23.708 más IVA.

Arrendamiento Digiturno

La Corporación Salud UN celebra contrato con Informática & Tecnología Stefanini SA, por concepto de arrendamiento del sistema denominado INFOTURNOS, que tiene como finalidad administrar, gestionar y controlar el proceso de atención al público. La duración del contrato es de 36 meses a partir del 1 de Diciembre 2015.

En diciembre de 2018 se realiza ampliación al contrato inicial por 12 meses, con un canon de arrendamiento de $3.500 + IVA

Arrendamiento Equipo Médico Ajoveco

La Corporación Salud UN celebró contrato con Ajoveco Inversiones SAS, se tiene contrato de arrendamiento por los EQUIPOS Y SOFTWARE RIS-PACS VNA de Radiología digital. El arrendador suministra, instala, realiza soporte y mantenimiento de manera integral.

La duración inicial del contrato fue de 36 Meses a partir de Noviembre 2016, sin renovación automática. Tasa de cambio pactada es de $2.995,86. El contrato de Arrendamiento software era de 370.000USD (IVA incluido). El contrato de arrendamiento de los equipos de COP $504.000

El 11 de abril de 2018 las partes han convenido celebrar el primer otrosí al contrato 01 de 2016 el cual modifica las clausulas Tercera - duración del contrato, cuarta - valor del canon de arrendamiento y forma de pago así: Las partes acuerdan prorrogar la vigencia del contrato por 24 meses y se unifica el valor mensual por concepto de arrendamiento del SOFTWARE y de los EQUIPOS DE COMPUTO, que será $31.990 incluido IVA.

Nota 22 – Otros gastos

Los otros gastos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Deterioro de cartera	**128.423**	161.875
Diferencia en Cambio	**13.969**	5.328
Impuestos asumidos	**7.265**	3.041
Otros gastos	**4.331**	1.907
	153.988	172.151

Nota 23 – Ingresos financieros

El ingreso financiero por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Intereses (15)	**26.357**	8.340
Diferencia en Cambio	**3.844**	3.400
	30.201	11.740

(15) Corresponde a los rendimientos obtenidos por el manejo de recursos en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes constituidas a nombre de la Corporación en el Banco Davivienda y en el Banco de Bogotá.

Nota 24 – Gastos financieros

Los gastos financieros por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2019	2018
Intereses (16)	**395.220**	660.020
Gravamen a los movimientos financieros	**207.504**	149.700
Comisiones y gastos financieros	**61.864**	50.490
	664.587	860.210

(16) Corresponden a las obligaciones financieras vigentes que se tienen con el Banco de Bogotá y el Banco Davivienda.

Nota 25 – Hechos posteriores

A la fecha de cierre de los Estados financieros a 31 de diciembre de 2019, no se ha identificado ningún hecho que pueda afectar la razonabilidad de los mismos.

Nota 26 – Aprobación Estados Financieros

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron presentados a la Junta Directiva y al Representante Legal, en reunión de fecha 18 de marzo de 2020, y se autorizó la presentación a la Asamblea General para su aprobación.

Nota 27 – Negocio en marcha

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que la Corporación podrá cumplir con los plazos de pago de las obligaciones contractuales contraídas.

La Corporación ha reconocido un déficit de $1.943.702 para el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, y una pérdida acumulada al 31 de diciembre de 2019 de $9.951.836, generando una reducción del patrimonio por debajo del 50% del fondo social. A esta misma fecha los pasivos corrientes sobrepasan los activos corrientes en $1.203.485.

La gerencia se encuentra analizando alternativas para extender convenios con otras entidades como Nueva E.P.S, el INPEC, Salud Total, entre otras, con el fin de generar un crecimiento en las actividades y aumentar la complejidad de los servicios prestados, principalmente de la Unidad de Cuidado Critico y de Imágenes diagnósticas, y desarrollar y promover los servicios de clínicas especializadas, buscando convertir la Corporación como centro de referencia para la atenciones de estas especialidades.

La administración se encuentra trabajando en el fortalecimiento de del proceso de facturación y cartera, con el fin de disminuir los tiempos de radicación, llevar la glosa a niveles inferiores al 2%, levantar la glosa sostenida de periodos anteriores; desde el proceso de cartera, se trazaron metas para el 2020 con el fin de garantizar la liquidez a través de del mejoramiento en los tiempos de conciliaciones de cartera y glosa, el cobro efectivo de la cartera corriente, como de la cartera con edades superiores a 240 días, acercamiento y seguimiento a todos los pagadores efectuando conciliaciones en forma periódica.

Uno de los objetivos estratégicos de la Corporación es la sostenibilidad financiera que permita desarrollar su objeto social en busca de la calidad, la excelencia, la innovación y seguridad para el paciente y su familia y en busca del cumplimiento de este plan, la administración se encuentra trabajando en la combinación de diferentes acciones que permitan diseñar e implementar estrategias que lleven a la Corporación a lograr la estabilidad y fortalecimiento de la estructura financiera, dentro de las actividades a desarrollar se encuentran las siguientes:

- ✓ Fortalecimiento del área comercial que permita realizar un estudio de mercado y así ampliar la oferta de los servicios prestados por la Corporación.

- ✓ Consolidar el listado de tarifas institucionales con el fin de fortalecer las negociaciones existentes y los nuevos proyectos y desarrollar nuevos modelos de relacionamiento con los aseguradores.

- ✓ Definir estrategias para el crecimiento de los ingresos mediante la ampliación de clientes y promoviendo la venta de servicios de alta complejidad.

- ✓ Desarrollar actividades en los procesos asistenciales y administrativos que permitan identificar las causas que generan la glosa, los procesos responsables y que permitan implementar los planes de acción necesarios y que garanticen una participación conjunta para lograr disminuir el porcentaje de glosa.

- ✓ Realizar la apertura de las 10 camas de UCI pendientes para lograr la operación del 100% en la infraestructura hospitalaria.

- ✓ Incrementar las actividades de venta de consulta externa, procedimientos quirúrgicos y laboratorio y patología.

- ✓ Implementar mecanismos que permitan controlar y reducir los costos y gastos, mediante herramientas como:

    - ❖ la Implementación del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, con el fin de garantizar la existencia y disponibilidad de la apropiación presupuestal y controlar las erogaciones cuyo valor supere el presupuestado o que no se encuentren dentro del mismo, y así permitir el seguimiento a la ejecución y realización de acciones tendientes a la corrección de desviaciones tanto en el ingreso como en el costo y gasto.
    - ❖ Implementación de un proceso de costos que permita evaluar y controlar los costos y gastos institucionales.
    - ❖ Realizar una campaña de sensibilización que promueva el buen uso y optimización de los recursos disponibles.