FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS ALOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL.

La Fundación Hospital de la Misericordia NIT: 899.999.123-7 y domicilio principal es la ciudad de Bogotá dirección Avenida Caracas No. 1-65, constituida mediante resolución ejecutiva del 23 de julio de 1897, publicada en el diario oficial No 10409 de agosto 5 del mismo año es una Institución sin ánimo de lucro de naturaleza jurídica privada perteneciente al sector salud, tiene como finalidad la prestación de los servicios médico-hospitalarios, de diagnóstico y tratamiento a la población colombiana, con especial énfasis en la población pediátrica desde su nacimiento la hasta la adolescencia , la Fundación tendrá una duración indefinida.

La Fundación se rige de acuerdo a los requerimientos e instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud como el Ministerio de salud y Protección Social, Superintendencia Nacional de salud y Secretaria Distrital de Salud entre otras.

2. BASES DE PRESENTACIÓN.

2.1. Normas contables aplicables:

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 reglamentada proel decreto 2420 de 2015, 2496 de 2015,2131 de 2016 y 2170 de 2017, las cuales se basan en las normas de información financiera NIIF junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el consejo de normas internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Costo Histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable: El valor razonable se define como el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagara por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando indirectamente otra técnica de valuación.

Las mediciones a valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones.

Nivel 1: Se considera precios de cotización en un mercado activo para activos y pasivos idénticos que la entidad puede observar a la fecha de la valuación.
Nivel 2: Datos de entrada observables distintos de los precios de la cotización del nivel 1msea directa o indirectamente.
Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

2.3. Transacciones en Moneda extranjera:

La Fundación Hospital de la Misericordiosa para fines de presentación de los estados financieros, los activos, pasivos en moneda funcional son expresados en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

2.4. Bases de preparación:

HOMI - Fundación Hospital de la Misericordia expresa sus Estados Financieros en pesos colombianos.

La Fundación Hospital de la Misericordia prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre tal como se describe a continuación:

Estados de Situación Financiera Individual anual: La Fundación Hospital de la Misericordia presenta separados dentro del estado financiero los activos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasifican los activos y pasivos en función a su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo en su ciclo normal de la operación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses, siguientes contados a partir de la fecha de su adquisición.
- Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido, y no pueda ser utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de 12 meses.

Se clasificarán las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

Los Estados Financieros detalla como mínimo las siguientes subclasificaciones:

- **Efectivo y Equivalencias al Efectivo:** El efectivo y los equivalentes están representados por el dinero en efectivo ya sea en caja, cuentas de ahorro de las entidades financieras establecidas por la Institución o inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo.

- **Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá como cuenta por cobrar clientes, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo y equivalente al efectivo.

- **Inventarios:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como inventarios los mantenidos para la venta como lo son: medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio y fórmulas lácteas o complementos nutricionales y son medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable.

- **Propiedad Planta y Equipo:** La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce su propiedad planta y equipo al costo de adquisición más los costos que se incurran para la puesta en funcionamiento, menos los descuentos financieros. Esta clasificación del activo es divido en grupos de activos como lo son: Construcciones en curos, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipo de oficina, Equipo de cómputo y comunicación, Maquinaria y equipo médico científico, Equipo de hotelería restaurante y cafetería y Equipo de transporte.

- **Propiedades de Inversión:** En la Fundación Hospital de la Misericordia presenta propiedades de inversión por aquellas edificaciones y/o terrenos que se registra mediante contrato de arriendo, las cuales son reconocidas a la medición inicial al costo de adquisición y en la medición posterior será mediante avalúo técnico.

- **Activos Intangibles:** Estos activos son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física como que lo es, compra de software, pólizas multirriesgo y la póliza de responsabilidad civil.

- **Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar:** Comprende el valor de bienes y servicios adquiridos por la Fundación Hospital la Misericordia para el desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social como lo son Honorarios médicos, suministros médicos, servicios públicos, contratos de obra y contratos con proveedores, bien sea en moneda nacional o extranjera.

El rubro de otras cuentas por pagar agrupa las obligaciones adquiridas por otro tipo de conceptos como los son obligaciones financieras, anticipos de clientes, acreedores varios e ingresos por arriendos recibidos por anticipado.

- **Pasivos Financieros:** Son reconocidos en los Estados Financieros como pasivos financieros, las obligaciones financieras medidas al costo amortizado.

- **Pasivos y activos por impuestos corrientes:** Son reconocidos por las operaciones realizadas por anticipo de impuestos o impuestos por pagar de acuerdo a la normatividad fiscal.

- **Provisiones:** Son los registros por estimaciones, como lo pueden ser los pasivos contingentes por demandas que se encuentren en curso, provisiones por prestaciones de servicio y entre otras.

- **Patrimonio:** Este presentara el capital social del hospital, reservas y fondos, superávit de capital, ORI, Ganancias ESFA y excedentes del ejercicio, de acuerdo a las operaciones generadas durante el periodo.

- **Estados de Resultados Integrales por función anual:** La Fundación Hospital de la misericordia, presenta el estado de resultados integrales de acuerdo al método de función de los gastos o del costo de ventas ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante.

- **Estados de Cambios en el Patrimonio anual:** Este detallará el resultado integral del periodo contable, de acuerdo a las partidas reconocidas en el periodo frente al ingreso ordinario por servicios de salud, los costos de actividades de salud y los gastos en función del objeto social de la compañía; adicional se deberá presentar los efectos si se llegará a presentar cambios en las políticas contables o correcciones de errores reconocidos en el periodo.

- **Estados de Flujo de Efectivo por método Indirecto anual:** Se presenta por el método indirecto, de acuerdo a su clasificación como se describe a continuación:

  - **Actividades de operación:** Son todas aquellas relacionadas con el recaudo de deudores, recaudo por donaciones, y entre otros ingresos de actividades ordinarias, pagos a proveedores, pagos a impuestos y entre otros.
  - **Actividades de inversión:** Son todas aquellas que se presenten por la disposición de activos a largo plazo como lo es la compra de propiedad planta y equipo como lo es los equipos médicos, equipos de cómputo, maquinaria, activos intangibles.
  - **Inversiones financieras:** Son todas aquellas que se presentan de acuerdo a la liquidez que la Fundación Hospital de la Misericordia este presentando como lo son APT, CDT y entre otras, de acuerdo a la demanda del mercado financiero frente a rentabilidad y respaldo financiero que presente la entidad financiera.

- **Notas a los estados financieros anuales:** Se informará de manera detalla las subclasificaciones de los activos y pasivos como, propiedades, planta y equipo, deudores, otras cuentas por cobrar, inventarios, proveedores, otras cuentas por pagar, beneficios a los empleados y clases de patrimonio, a su vez se describirán los ingresos y costos por actividades ordinarias y los gastos de acuerdo a la naturaleza de la operación.

Las notas deberán contener las bases de medición para la elaboración del juego completo de Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros deberán contener, la declaración de que han sido elaborados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financieras aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las normas internacionales de información financiera NIF, junto con sus interpretaciones. De acuerdo al conjunto de los Estados Financieros, adicional se debe incluir el resumen de las políticas contables en el orden que se encuentran los Estados Financieros y si se presenten registros significativos que impacten los resultados del periodo deberá especificar el detalle de la operación o su reclasificación.

Los estados Financieros de la Fundación Hospital de la misericordia presentarán razonablemente la información que ha sido tomada de una fiel copia de las transacciones y operaciones que se realicen en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos de acuerdo a las políticas establecidas y clasificaciones.

- **Declaración de Responsabilidad:** La Dirección General de la Fundación Hospital de la Misericordia es responsable de la información contenida en los estados financieros La preparación de la misma se basa en las normas de contabilidad establecidas para Colombia y en ciertos casos requiere del uso de juicios para estimaciones, así como de establecer las políticas contables, las estimaciones se realizan de acuerdo a la mejor información posible sin embargo pueden ser modificadas por acontecimientos futuros que obligan a ser modificadas en periodos posteriores según sección 10 de NIIF para pymes, sin requerir modificación a políticas contables.

- **Negocio en marcha:** La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la dirección general no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

- **Autorización de Estados Financieros:** Los Estados Financieros son aprobados por el Consejo Directivo durante el primer trimestre del año inmediatamente siguiente al cierre reportado.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVOS.

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo:

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a 3 meses. Entre otros se clasificarán como efectivo caja, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo.

Los saldos de moneda extranjera, en caso de existir, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidaran las transacciones a la fecha de los Estados Financieros que se preparan.

Al cierre del periodo la Fundación Hospital de la Misericordia revelara en sus estados financieros si tiene efectivo restringido y los lineamientos a seguir.

3.2. Instrumentos financieros básicos:

La Fundación Hospital de la Misericordia opto por aplicar lo descrito en la Sección 11 de instrumentos financieros básicos de acuerdo a la descripción de cada una y el método de medición.

3.2.1. Inversiones financieras:

- **Activos financieros medidos al costo amortizado**

Medición Inicial: La Fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La Fundación mide sus inversiones posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de distribución del ingreso por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Activos financieros medidos al valor razonable**

Corresponde a las inversiones que tiene la Fundación en, APT, los cuales su grado de liquidez es mayor a 90 días.

Medición Inicial: La Fundación reconoce este tipo de activos financieros al costo incluyendo los costos de transacción.

Medición Posterior: La Fundación mide sus inversiones posteriormente a valor razonable, certificado o tomado de los extractos emitidos por las entidades, en los cuales se reconoce gastos de transacciones y rendimientos financieros.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Acciones, clics, cooperativas**

Se contabilizan al valor razonable y al cierre del ejercicio contable se solicitan las certificaciones y extractos a las empresas con las que se mantengan este tipo de inversiones. Sus rendimientos financieros van directamente a resultados.

3.2.2. Inversiones inmobiliarias:

- **Activos financieros mediante contratos de fiducia mercantil de administración**

Estos activos financieros corresponden a las inversiones inmobiliarias que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia, mediante acuerdos de inversión y contratos de fiducia con el fin de que sean administrados los recursos de dicha construcción hasta su liquidación.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce estos activos financieros al costo de transacción de acuerdo al aporte que se defina y se realice al proyecto inmobiliario.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia mide las inversiones inmobiliarias posteriormente a la utilidad que la fiducia certifique como fideicomitente mediante Estados Financieros de cierre y certificación de patrimonio con periodicidad anual.

3.2.3. Instrumentos financieros deudores comerciales:

La Fundación Hospital de la Misericordia presenta cuentas por cobrar a deudores comerciales por las actividades desarrolladas encaminadas al objeto social como lo es la prestación de servicios de salud de acuerdo a la contratación con aseguradoras y la prestación del servicio de espontáneos que acceden por el servicio de urgencias.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar deudores comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Las cuentas por cobrar a deudores comerciales son reconocidas y registradas al costo de transacción por el importe de las respectivas facturas de venta.

La Fundación Hospital de la Misericordia no tiene acuerdos de financiación con ninguno de sus clientes, dado por la situación financiera del sector salud, las negociaciones de prestación de los servicios, y de igual manera en la dificultad en el cobro de la cartera, lo cual impide definir términos comerciales con tasas de interés pactadas o tasas de mercado.

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar deudores comerciales se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

- **Deterioro de cuentas por cobrar deudores comerciales**

De acuerdo al análisis realizado del sector salud frente a las cuentas por cobrar de clientes y el comportamiento de las aseguradoras que han presentado en la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por tipo de cartera ya que cada una tiene diferentes características agrupándolas en tres políticas de deterioro.
Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de contrato, tal como el no pago.
- Probabilidad que el deudor entre en liquidación o en saneamiento financiero.

Como política contable de Fundación Hospital de la Misericordia para el deterioro de las cuentas por cobrar clientes, tiene en cuenta el siguiente análisis:

- Inicialmente la Fundación clasifica los convenios a los cuales le ha prestado servicios de salud en los últimos 10 años, teniendo en cuenta su medida de comportamiento respecto al pago de sus obligaciones. Para ello se crearon rangos que posibilitan su clasificación acorde al comportamiento histórico, a los compromisos de pago firmados bajo las normas vigentes o a su actual situación legal o administrativa para el caso de las múltiples entidades del sector que han entrado en liquidación.

- Las edades de cartera se definen a partir de la fecha de radicación de la factura de venta en la entidad.

- Se definen 3 tipos de nomenclatura, estableciendo para los clientes que no califican para deterioro el Tipo A, a los que por su condición requieren clasificaciones diferentes para deterioro Tipo B y a los que entran en liquidación Tipo L. Para estos últimos, luego de una evaluación acorde a las respuestas recibidas por el agente liquidador respecto al valor de posibles acreencias reconocidas y al posible monto de pago, se define el % de deterioro.

TIPO DE CARTERA	CARACTERISTICAS	POLITICAS
A	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B", el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días **cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).**
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
L1	Clientes en liquidación	Cuando una entidad entra en liquidación se revisan los % de deterioro causado a la fecha, luego se evalua el % final a aplicar según el tipo de empresa, si es del sector publico o privado y de acuerdo a las garantias con las que se presente la liquidación. Para el cálculo de este deterioro se descontarán de la base los anticipos recibidos.

La Fundación Hospital de la Misericordia evalúa al final de cada período contable, si se debe registrar las pérdidas por deterioro de un activo financiero sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puede estimarse de forma fiable.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y puede ser objetivamente relacionado con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida.

Registrada la reversión, el importe en libros del activo financiero no debe exceder del importe amortizado original. El importe de la reversión se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

Baja en cuentas por cobrar deudores comerciales: La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja las cuentas por cobrar en el siguiente caso:

- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Toda baja de cuentas debe ser autorizada por la Dirección General previa elaboración acta de castigo, debidamente soportada, describiendo el proceso de cobro.

Revelaciones de instrumentos financieros deudores comerciales.

- Importe en libros de las cuentas por cobrar medido a costo de amortización (Valor de la factura, o valor de transacción).
- Información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de las cuentas por cobrar. (plazos, vencimientos, restricciones)
- Análisis de la cartera se haya determinado como deteriorada y los factores que se consideraron para determinar el deterioro.
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuentas por deudores comerciales durante el periodo.

3.2.4. Instrumentos financieros de otras cuentas por cobrar:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá en cuentas por cobrar pagares, los que son originados por los usuarios en plan obligatorio de salud que no le cubre por no estar afiliado, o por los copagos de los servicios prestados mediante la EPS, de igual manera reconocerá las cuentas por cobrar por anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar a otros deudores producto de otras actividades diferentes al objeto social.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar de pagarés son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Título valor - Pagare), los anticipos serán reconocidos al valor de la transferencia, Las otras cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Valor de la transacción, factura o cualquier otro tipo de documento).

Medición Posterior: Se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro de otras cuentas por cobrar: De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las otras cuentas por cobrar por pagares, anticipos u otros deudores, que presenta la Fundación Hospital de la Misericordia se clasifican por edades de cartera el porcentaje y el deterioro.

Se identifica que los que presentan más de 1 año normalmente no se recuperan por lo que La Fundación Hospital de la Misericordia deteriora de la siguiente manera:

DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
EDAD	PORCENTAJE
Entre 91 a 180 dias	25%
Entre 181 a 360 dias	50%
Mayor a 361 dias	100%

Baja en cuentas de otras cuentas por cobrar:

- El deudor cancela el saldo del pagaré.
- Una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro por pagarés.
- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.
- Por el incumplimiento por parte del contratista y la no legalización del anticipo.
- Por la terminación de vigencia del contrato de anticipo, sin ejecución del mismo y no se elaboró otro si pertinente para la renovación.
- Por el vencimiento de la garantía (póliza de manejo) para anticipos.

Revelaciones de instrumentos financieros de cuentas por cobrar:

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar pagares medido a costo amortizado (Título valor – Pagare).
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo.
- Importe en libros de los anticipos medidos a costo amortizado.
- Relacionar el importe en libros de anticipos vencidos o pólizas de manejo de anticipos vencidos, que deberán ser deteriorados.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar medido a costo (Valor de la factura, valor título pagaré o valor de transacción).

3.3. INVENTARIOS.

Los inventarios que registra la Fundación Hospital de la Misericordia son recursos controlados y mantenidos para ser vendido en el curso normal de la operación tales como medicamentos, suministros médicos, reactivos de laboratorio, fórmulas lácteas o complementos nutricionales.

La Fundación reconoce el inventario adquirido en moneda extranjera a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha en que fueron asumidos los riesgos y beneficios de los bienes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá sus inventarios al costo de adquisición, más los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, otros costos directos atribuidos a la adquisición de mercancías, menos descuentos comerciales, menos los descuentos financieros y bonificaciones en la medida que la Fundación Hospital de la Misericordia tiene una probabilidad alta de ser tomados.

Medición Posterior: Se realizará con el saldo en existencias teniendo en cuenta el costo promedio, restando el precio de venta obteniendo el valor neto realización que es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Deterioro: En cada fecha sobre la que se informa se calcula el valor neto de realización de los inventarios, que será comparado con el valor en libros de cada partida del inventario, si el valor en libros de una partida está por debajo de su valor neto de realización (sea por daño, obsolescencia) su valor en libros se reduce al precio de venta, perdida que será reconocida por ajuste al valor neto de realización en resultados.

Información a revelar: La Fundación Hospital de la misericordia revelara la siguiente información:

- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Se denomina propiedad planta y equipo a todos los activos tangibles de la Fundación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para los propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un periodo, es decir más de un año y que cumplan con las siguientes condiciones:

Activación por componentes: Para aquellos activos que contengan repuestos de gran valor o que sus piezas (sin alguna de las cuales no pueda funcionar) de manera independiente superen los veinte (20) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, la Fundación establece que se activaran por componentes.

Activación: Luego del reconocimiento se realizará la activación siempre y cuando dichos activos superen el 50% de un Salario Mínimo Legal Mensual Vigente, exceptuando muebles y enseres. Activos de menor valor se llevarán directamente al gasto y serán controlados por el área de Servicios Generales como bienes administrables.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá su propiedad planta y equipo inicialmente al costo de adquisición o construcción.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección, como lo pueden ser los costos por desmantelamiento o retiro del activo.

Para las construcciones en curso se incluyen los siguientes conceptos:

- Materiales, Mano de obra Contratos y demás gastos directos los cuales son asignados específicamente a la construcción de la propiedad.

Los costos se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un componente, según corresponda, solo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se puedan medir razonablemente.

Medición posterior: El cálculo de depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza por componentes, es decir que si un elemento de propiedad planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son fácilmente identificables y tienen un costo superior a 20 SMLV en relación al elemento, y una vida útil diferente, se activaran y se depreciaran por separado.

La depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo comenzara cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para poder operar.

La depreciación se calcula por el costo menos el valor residual por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

El cargo de depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

La Fundación distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, la depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que este depreciado por completo.

3.4.1. Edificaciones:

La Fundación actualmente tiene las siguientes propiedades las cuales se rigen por la siguiente tabla:

ITEM	EDIFICIO	VIDA UTIL	VIDA UTIL REMANENTE	VALOR RESIDUAL
1	Santa Isabel	100 años	70 años	20%
2	Fundación Homi			
2.1	Bloque a	100 años	61 años	20%
2.2	Urgencias	100 años	84 años	20%
2.3	Bloque b-c	70 años	16 años	20%
2.4	Bloque d	100 años	46 años	20%
2.5	Bloque e	100 años	36 años	20%
2.6	Bloque f	50 años	16 años	20%
2.7	Comedor	70 años	68 años	20%
2.8	Almacen residuos	70 años	36 años	20%
2.9	Porterias	70 años	16 años	20%
2.10'	Subestacion	70 años	46 años	20%
3	Centro de cancer infantil	100 años	100 años	20%

La vida útil de las edificaciones o construcciones nuevas será de 100 años, con valor residual del 20% sobre el valor de compra.

3.4.2. Propiedad planta y equipo diferente de Edificaciones:

De acuerdo al análisis realizado a todas las clasificaciones de Activos Fijos se establecieron las vidas útiles de acuerdo lo que se enuncia a continuación:

ACTIVOS FIJOS			
NOMBRE	VIDA ÚTIL	ANEXO	VALOR RESIDUAL
Equipo Médico	5 - 25 años	Anexo 1	0
Maquinaria y Equipo Industrial	2 - 5 años	Anexo 2	0
Equipo de Cómputo	2 - 6 años	Anexo 3	0
Equipo de transporte	20 años	Anexo 4	10% Sobre el valor de la compra
Muebles, Enseres (y Hotelería)	15 años		0
Equipos de Restaurante y Cafetería	10 años	Anexo 5	0
Equipo de Comunicaciones	6 años	Anexo 5	0

Los valores residuales, la vida útil estimada y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera.

3.4.3. Desembolsos por reparación y mantenimiento:

Son aquellos que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como costos en el año en que se incurren.

3.4.4. Valor en libros:

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

3.4.5. Bajas:

La Fundación Hospital de la Misericordia, dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se venda o cuando no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

La Fundación reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo en el periodo en el que el elemento se haya dado de baja.

La Fundación determinara la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera y el importe en libros del elemento.

3.4.6. Medición y reconocimiento del valor del Deterioro:

La Fundación Hospital de la Misericordia evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio de deterioro de valor de algún activo, si existiera este indicio la entidad estimará el importe recuperable del activo y reconocerá una perdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados, si no existe el indicio del deterioro no será necesario estimar el importe recuperable.

3.4.7. Información a revelar:

La Fundación revelara la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

    - Las adiciones realizadas.
    - Las disposiciones.
    - Las transferencias propiedades de inversión.
    - Las pérdidas por deterioro.
    - La depreciación.
    - La existencia en importe en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad la entidad tiene una restricción o que esta pignorada como garantía de deudas.

3.4.8. Propiedades de inversión:

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene terrenos y edificios que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas y que no están ocupadas por la Fundación se clasifican como propiedades de inversión.

Medición inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá las propiedades de inversión por su costo, el cual se determina por su 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.

Medición posterior: La Fundación medirá las propiedades de inversión al valor razonable, sin que esta implique costos y esfuerzos desproporcionados, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. En caso de que una propiedad de inversión no se pueda determinar el valor razonable se contabilizara como Propiedad, planta y equipo.

3.4.9. Traslado de propiedad de inversión a propiedad planta y equipo:

Cuando una propiedad de inversión se reclasifique como propiedad planta y equipo, se reconocerá al valor razonable al momento de realizar la transferencia, la Fundación Hospital de la Misericordia contabilizará a partir de ese momento la partida como la establece la política de propiedades, planta y equipo.

Los cambios en el valor razonable se reflejan en el ORI.

3.4.10. Traslado de propiedad planta y equipo a propiedad de inversión:

Si un elemento de la propiedad ocupada por la Fundación se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia, es tratada de la misma forma que una reevaluación de propiedades y equipos. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida que suponga una reversión de una perdida por deterioro y el incremento restante, reconocerá en otros resultados integrales, cualquier disminución en el importe en libros de la propiedad se cargaran inicialmente contra los otros resultados integrales o cualquier disminución adicional con cargo a los resultados

La Fundación Hospital de la Misericordia, realiza avaluó a valor razonable para edificios y terrenos de propiedades se efectúan cada año cualquier aumento de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio

3.5. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA.

Los intangibles son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, se reconocen por su costo de adquisición.

Medición Inicial: Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo de la transacción.

El costo de un activo intangible adquirido incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

Medición Posterior: Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda.

Las vidas útiles de los activos intangibles son definidas como finitas. La Fundación Hospital de la Misericordia clasifica sus activos intangibles en las siguientes categorías:

- **Licencias:** Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil. La Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil de las licencias de acuerdo al derecho legal de cada una de ellas, en caso tal que este derecho contractual no exista la Fundación Hospital de la Misericordia estima la vida útil en (5 años), cuando el costo de las licencias sea inferior a 300 UVT, se reconocerá a resultados.

- **Software:** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Para Balance de Apertura se toman los Software existentes y si se van a seguir utilizando, pero ya están totalmente amortizados, se vuelve a calcular con el tiempo que esperamos utilizarlo en adelante, tomando el costo y se divide en los años totales que se espera que funcione. En caso de que se adquieran nuevos softwares, estos se amortizaran de acuerdo a la vida útil que se estime en el momento de la firma del contrato.

La Fundación revelara lo siguiente:

- Los métodos de amortización utilizadas
- El valor en libros bruto, amortización acumulada tanto al principio como al final de cada periodo que se informa
- Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa mostrando por separado lo siguiente:
- Adiciones
- Disposiciones
- Amortización

3.6. PASIVOS FINANCIEROS.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que presente la forma de una obligación contractual o un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propio de la empresa y que es un instrumento no derivado.

Presentación

Los pasivos financieros se clasifican en el estado de situación financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, el demás saldo se clasifica como pasivos no corrientes

Reconocimiento: Se reclasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero

Medición inicial: Al reconocer inicialmente un pasivo financiero la Fundación Hospital de la Misericordia lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultado excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación).

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrales, en el momento de su reconocimiento inicial como un pasivo financiero de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones del pasivo financiero

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva.

3.6.1. Baja en cuentas de un pasivo financiero:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado. La diferencia del importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que haya sido cancelada o transferida a un tercero y la contraprestación o pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

3.6.2. Revelación:

Se debe revelar en una nota a los Estados Financieros la naturaleza de los pasivos financieros, los préstamos recibidos y otros pasivos a largo plazo, que contenga:

- Clase de la obligación y características significativas (naturaleza y alcance, valor del principal, vencimiento, otros).
- Garantía otorgada o gravamen.
- Importe y fechas de pago.
- Saldos pendientes de pago.

Igualmente, para los pasivos financieros valorados al costo amortizado, se revelará los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizado el método de tasa de interés efectiva).

Para los pasivos que sean por préstamo con garantía, la Fundación Hospital de la Misericordia, revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, plazos y condiciones de la garantía.

3.6.3. Cuentas por pagar comerciales:

Los acreedores comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Fundación Hospital de la Misericordia en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se realiza dentro de un (1) año o menos. De lo contrario, se presentará como pasivos no corrientes.

Los acreedores comerciales se formalizan a través de facturas y otros documentos por pagar, que son obligaciones contraídas por la Fundación Hospital de la Misericordia por concepto de adquisición de bienes o servicios.

La Fundación Hospital de la Misericordia, tiene pactado con el 90% de los proveedores pago con descuentos y con el 10% restante el plazo máximo a noventa (90) días, lo cual se evidencia en las transacciones.

Medición inicial: Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo todos los costos de transacción.

Medición posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el párrafo 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontando o no aplicando la tasa de interés efectiva).

3.6.4. Baja en cuentas:

Se eliminará del Estado de Situación Financiera un pasivo financiero clasificado como acreedor comercial cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero o una parte del mismo, que ha sido cancelado o trasferido a un tercero y la contraprestación pagada (en que se incluirá cualquier activo trasferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo).

3.6.5. Revelación:

Las políticas contables, métodos adoptados en el criterio de reconocimiento y las bases de medición inicial y posterior aplicadas.

Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera un acreedor comercial, así como cuando se dan de baja dichos pasivos.

3.6.6. Otras cuentas por pagar comerciales:

Esta política incluye otras cuentas por pagar a terceros, no consideradas dentro de los acreedores comerciales y obligaciones financieras:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Costos y gastos por pagar: Registra aquellos importes pendientes de pago o pasivos de la entidad originados de la prestación de servicios, tales como honorarios, servicios, servicios públicos, entre otros.

Acreedores varios: Comprende cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en acreedores comerciales y costos y gastos por pagar.

Retenciones y Aportes de Nomina: Son las obligaciones que tiene la Fundación Hospital de la Misericordia a favor de terceros las cuales son entidades oficiales y privadas por concepto de aportes patronales y descuentos realizados y descuento debidamente autorizados.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce inicialmente un pasivo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia después de su reconocimiento inicial las otras cuentas por pagar se medirán al costo amortizado de acuerdo a la sección 11 de Instrumentos financieros básicos parágrafo 11.14 literal a) y el 11.15 (los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontando o no aplicando la tasa de interés efectiva).

3.6.7. Baja en cuentas:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero clasificado como otras cuentas por pagar o una parte del mismo cuando y sólo cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o bien haya sido expirada. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo

financiero o de una parte del mismo que ha sido cancelada o trasferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo trasferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

3.6.8. Revelaciones:

La Fundación Hospital de la Misericordia informara en el Estado de la Situación Financiera o en las notas a los Estados Financieros:

- Costos y gastos por pagar.
- Retenciones y aportes de nómina.
- Acreedores varios.

3.6.9. Política de pasivos no financieros:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce como pasivos no financieros los anticipos y avances que corresponden a montos abonados por las aseguradoras para la prestación de servicios futuros, los cuales serán abonados una vez se preste el servicio para lo cual fueron abonados. Adicionalmente se reconocen las partidas de retenciones en la fuente, impuestos por pagar e Impuestos gravámenes y tasas.

Definiciones: A continuación, se listan las principales definiciones aplicables dentro de la política contable:

Retenciones en la fuente: Son los importes recaudados por la Fundación Hospital de la Misericordia a los sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales y otros entes.

Medición Inicial: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Medición Posterior: La Fundación Hospital de la Misericordia reconoce los pasivos no financieros al costo de la transacción.

Baja de pasivos no financieros: La Fundación Hospital de la Misericordia da de baja un pasivo no financiero cuando se haya cancelado la obligación o extinguido su obligación.

Revelaciones: La Fundación Hospital de la Misericordia revelará en el periodo que se informa:

- El importe inicial y el importe final del saldo de los anticipos.
- Las ejecuciones realizadas de los anticipos por cada una de las aseguradoras.
-

3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones, que la Fundación proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.
Por consiguiente, los beneficios a empleados comprenderán, todos los tipos de retribución a los trabajadores a cambio de los servicios prestados de acuerdo a las siguientes categorías:

3.7.1. Beneficios a corto plazo: Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él termino de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, vacaciones, primas legales, primas extralegales, auxilios, bonificaciones, cesantías ley 50 e intereses de cesantías.

3.7.2. Beneficios a largo plazo: Los beneficios a largo plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él termino de más de doce meses al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye cesantías ley anterior y bonificación por pensión.

3.7.3. Beneficios por terminación de contrato: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un pasivo y un gasto cuando se encuentre comprometida de forma demostrable, como se describe a continuación:

- Existe un plan formal y real de retiro (Plan de liquidaciones).
- Rescindir del empleado.
- Beneficios de terminación por oferta voluntaria entre las partes.

De lo contrario, se reconocerá el gasto de terminación de contrato de forma inmediata, ya que no existe un pasivo por el cual no se espera obtener beneficios futuros.

3.7.4. Beneficios post empleo:

La Fundación Hospital de la Misericordia, reconocerá los planes de beneficios por cálculo actuarial como un pasivo según sección 28.14 a 28.16, estos corresponden pensiones que adeudan la Fundación por servicios prestados del personal retirado y los cuales pueden ser reclamados por el empleado en cualquier momento.

La Fundación Hospital de la Misericordia, debe realizar revisión y valorización anual del cálculo actuarial, con cargo a resultados y definirá una entidad externa experta, que garantice la actualización del cálculo actuarial.

3.7.5. Reconocimiento general para beneficios a empleados:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que tenga derecho como resultado de los servicios que presta a la entidad sección 28.3.

Un pasivo, después de haber deducido los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados, si el valor pagado excede las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá estos excesos como un activo en la medida que el pago anticipado vaya a dar una reducción a pagos futuros.

Se reconocerá un gasto a menos que la norma requiera que se reconozca como parte de un costo de un activo.

Medición de beneficios a empleados a corto plazo: Cuando un empleado haya prestado sus servicios la Fundación Hospital de la Misericordia medirá de acuerdo al párrafo 28.3 de la NIIF.

Medición de beneficios a empleados a largo plazo: La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá por otros beneficios a empleados un pasivo a largo plazo al valor razonable en la fecha en la que se informa.

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá el cambio en su pasivo, los beneficios a largo plazo directamente a resultados como un gasto.

Medición a revelar por terminación de contrato:

- Los beneficios por terminación de contrato no proporcionan un beneficio económico futuro, la Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá un gasto con cargo a resultados de manera inmediata.

- La Fundación Hospital de la Misericordia debe tener en cuenta los efectos de la reducción en los beneficios por retiro u otros tipos de beneficios a los empleados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá los beneficios a los empleados como un gasto y un pasivo, cuando se encuentre demostrable prescindir del vínculo laboral con una fecha anterior normal al retiro, o por una oferta de terminación de contrato.

- La Fundación Hospital de la Misericordia los beneficios por terminación a la mejor estimación de desembolso que se requiera para cancelar la obligación.

Medición de beneficios post empleo:

- La Fundación Hospital de la Misericordia medirá el pasivo por cálculo actuarial al valor razonable en la fecha sobre la que se informa, con cargo a resultados.

- La Fundación Hospital de la Misericordia hará medición anual del cálculo actuarial, mediante una entidad especialista en la determinación del valor razonable.

Información a revelar:

- No requiere información a revelar específica sobre beneficios a corto plazo.
- La Fundación no tiene planes de aportaciones definidas, por lo cual no es necesario revelar.
- La Fundación hospital de la misericordia revelara los beneficios a empleados por calculo actuarial teniendo en cuenta:

  a) Descripción general incluyendo política de financiación si existe.
  b) Reconocimiento de pérdidas o ganancias actuariales.
  c) Fechas de la última valoración, de lo contrario una descripción de ajustes que se hicieron para medir la obligación.
  d) Conciliación de saldos de apertura y cierre de la obligación.

- La Fundación revelará en los beneficios a largo plazo, naturaleza de los beneficios, nivel de financiación a la fecha que se reporta, importe de la obligación.

- En beneficios por terminación de contrato, la Fundación revelará la naturaleza de los beneficios política contable, importe de la obligación y nivel de financiación.

3.8. PASIVOS POR CONTINGENCIAS Y PROVISIONES.

Un pasivo por provisión es reconocido cuando la Fundación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El valor de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Los pasivos por provisiones de corto plazo son reconocidos al valor razonable en el momento de la evaluación, por el contrario, las provisiones de largo plazo se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés que refleje las actuales condiciones del mercado

sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión con el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

La Fundación revisará y ajustará los pasivos por provisiones en cada fecha cierre contable para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La información a revelar por provisiones debe contener:

- Las adiciones realizadas en el periodo.
- Los valores afectados contra la provisión en el periodo.
- Los valores no utilizados a reclasificados dentro del periodo.

Los pasivos contingentes no serán reconocidos por la entidad por no haber probabilidad de salida de dinero o por no ser fiable su medición, pero si serán revelados según la política interna de la Fundación.
La información a revelar por pasivos contingentes debe contener:

- Una estimación y sus posibles efectos financieros.
- Detalle relacionado con el pasivo contingente.
- La posibilidad de algún desembolso.

Cuando las provisiones y contingencias se ocasionen por demandas civiles o demandas laborales que se encuentran en proceso jurídico, y se deben cuantificar, avalar y notificar por el área jurídica de la Fundación con la respectiva calificación, cuantía, descripción del proceso, fechas de salidas de dinero, fecha de terminación del proceso.

La Fundación creara una provisión para terminación de contrato de empleados, cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, y requiere que la Fundación revele información sobre sus provisiones, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

Para la terminación de contratos de empleados la Fundación creara la provisión de acuerdo a antecedentes estadísticos de los pagos de los últimos cinco años, los cuales se revisarán anualmente y serán revelados según:

- Cuantía.
- Aplicación de la provisión durante el periodo.
- Nuevas estimaciones del Periodo.
- Naturaleza de los beneficios.
- Criterio de medición de la estimación.

CONTINGENCIAS Y PROVISIONES POR DEMANDAS			
NIVEL DE INCERTIDUMBRE	PROBABILIDAD	CLASIFICACIÓN	TRATAMIENTO CONTABLE PASIVO
Remoto	Del al 0 - 50%	Contingencia	No se registra
			No se revela
Posible	del 51% al 75%	Contingencia	No se registra
			Se revela
Probable	Del 76% al 100%	Provisión	Se registra
			Se revela

Para los procesos jurídicos de tipo civil y administrativo el Hospital Fundación la Misericordia cuenta con una póliza de responsabilidad civil la cual cubre el 85 % de cualquier evento; es decir para la medición de la provisión del mismo proceso civil o administrativo corresponde al 15 % del valor de las pretensiones del demandante.

3.9. POLITICAS DE PATRIMONIO.

3.9.1. Reservas y fondos:

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por el consejo directivo, con cargo a los excedentes del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de inversión o necesidades de financiamiento.

3.9.2. Políticas de Ingresos, costos y gastos.

3.9.2.1. Ingresos por servicios de salud:

La Fundación reconoce sus ingresos por la prestación de servicios de salud, en el momento de la prestación del servicio al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y estos ingresos corresponden a la actividad económica principal del objeto social.
Para efecto de la presentación en el Estado de resultado se presentan por Unidad Funcional de Servicios y por centros de costos y clasifican de la siguiente Forma:

- Unidad Funcional de Urgencias.
- Unidad Funcional de Consulta Externa.
- Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
- Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico.
- Unidad Funcional de Apoyo terapéutico.
- Unidad Funcional de Hospitalizados.
- Unidad Funcional de Mercadeo y en este se registra los ingresos recibidos por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo.

3.9.2.2. Ingresos por rendimientos financieros:

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del capital invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo.
Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre APT e inversiones financiaras medidas al valor razonable.

3.9.2.3. Ingresos por actividades de arrendamiento:

Corresponde a los ingresos por actividades de arrendamientos operativos de activos de propiedades de inversión y son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar, la Fundación hospital de la misericordia reconoce estos inmuebles en el Estado de Situación Financiera como propiedades de Inversión.

3.9.2.4. Ingresos por convenios de docencia universitaria:

Corresponde a los ingresos por rotación de estudiantes o residentes del área de la salud de pregrado y postgrado de diferentes universidades, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar.

3.9.2.5. Ingresos por servicios educativos:

Corresponde a los ingresos por el Centro de Educativo HOMI, institución de educación para el desarrollo y trabajo del Hombre, donde se reciben ingresos por matrículas y pensiones por programas técnicos, como auxiliar de enfermería, diplomados en facturación para el sector salud, estos ingresos son medidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar. Estos ingresos se registran con centros de costos que comienzan por 80.

3.9.2.6. Ingresos por donaciones:

Corresponde a ingresos por donaciones recibidas de personas naturales o jurídicas equivalente al efectivo a través de intermediarios Financieros o por donaciones en especie y son reconocidas al valor razonable.

3.9.2.7. Ingresos por recuperaciones de deterioro de cuentas por cobrar:

Se reconocerán como ingresos las recuperaciones de periodos anteriores en las estimaciones de deterioro de cartera, pagarés y otras cuentas por cobrar.

3.9.2.8. Ingresos por indemnizaciones:

Se reconoce el ingreso por de recuperaciones en indemnizaciones de seguros.

3.9.2.9. Ingresos por venta de fotocopias recicle y otros:

Se reconoce el ingreso por otras ventas ordinarias como servicio de fotocopiado, venta de reciclaje, y venta de uniformes a los trabajadores HOMI y se reconocen al valor razonable.

3.9.2.10. Ingresos en utilidades por inversiones en proyectos inmobiliarios:

La Fundación Hospital de la Misericordia, recibe ingresos por concepto de inversiones en proyectos de construcción, estos son administrados por entidades fiduciarias, y se reconocen al valor razonable al momento de su liquidación.

3.9.2.11. Ingresos por reconocimiento al valor razonable de propiedades de inversión:

La Fundación Hospital de la Misericordia, realizará anualmente avalúo de las propiedades de inversión, y el mayor valor de estos se reconocerá al valor razonable en el ORI.

3.9.3. Costos y gastos:

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro del Estado de Resultados, los costos y gastos directos e indirectos de las erogaciones causadas producto de la prestación de servicios del objeto social y de otras actividades.

3.9.3.1 Gastos:

Los Gastos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosarán de acuerdo a su Naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante y están relacionados directamente con gastos administrativos.

- **Gastos por beneficios a empleados:** Incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales convencionales.
- **Gastos por Deterioro:** Se registra el monto correspondiente a cartera, activos fijos, inventarios, activos financieros, propiedades de inversión.
- **Gastos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.
- **Gastos por Honorarios:** se registran gastos por honorarios administrativos, como Jurídicos, revisoría fiscal y asesorías.
- **Gastos por consumos:** Se refiere a gastos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.

- **Gastos de mantenimiento:** Son los gastos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial y equipo de transporte.
- **Gastos por arrendamientos:** corresponde a gastos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo.
- **Gastos de Servicios:** Corresponde a los gastos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de basura y personal en misión, servicios públicos, adecuación de software entre otros.
- **Gastos de seguros:** corresponde a gastos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.
- **Gastos financieros:** corresponde a gastos por comisiones bancarias, comisiones de cobro de cartera, gastos bancarios e intereses.
- **Impuestos:** Son gastos de impuesto de Industria y comercio, predial, impuesto de Vehículos, la Fundación Hospital de la misericordia no genera gastos por impuesto de Renta por ser una Entidad sin Ánimo de Lucro.

3.9.3.2. Costos:

Los Costos de la Fundación Hospital de la Misericordia se desglosarán de acuerdo a su Naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante y están relacionados directamente con Costos Asistenciales, pueden tener desgloses iguales al punto 8.1. de Costos, pero para efectos de costeos y presupuestos se reconocen dentro de costos.

- **Costos por beneficios a empleados:** incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales convencionales.
- **Costos de depreciación:** Se calcula de acuerdo a vidas útiles y por el método de línea recta.
- **Costos por Honorarios:** se registran costos por honorarios asistenciales y médicos.
- **Costos por consumos:** Se refiere a costos de papelería, útiles de escritorio, impresiones, víveres, y elementos de aseo.
- **Costos de mantenimiento:** Son los costos por mantenimiento de edificaciones, equipo de cómputo, equipo industrial.
- **Costos por arrendamientos:** corresponde a costos de arriendos de equipos industriales, equipo de cómputo y equipo médico.
- **Costos de Servicios:** Corresponde a los costos de contratos de suministro de personal por concepto vigilancia, aseo, recolección de basura y personal en misión, servicios públicos, adecuación de software entre otros.
- **Costos de seguros;** corresponde a costos de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil, multirriesgo.
- **Costos de Mercadeo:** Corresponde a costos relacionados con la compra de medicamentos, materiales quirúrgicos, material reactivo y otros insumos suministrados a pacientes facturados.
- Para efectos de control presupuestal de **costos** se manejan Unidades Funcionales de Servicios y por centros de costos, como se detalla a continuación.

- Unidad Funcional de Urgencias.
- Unidad Funcional de Consulta Externa.
- Unidad Funcional de Salas de Cirugía.
- Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico.
- Unidad Funcional de Apoyo terapéutico.
- Unidad Funcional de Hospitalizados.
- Unidad Funcional de Mercadeo, y en este se registra los costos de inventarios por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo, e importaciones de células de cordón umbilical.

3.10.GESTIÓN DE RIESGO.

Una institución está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su operación, por lo anterior, se busca identificar y administrar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos.

Los principales riesgos a los que está expuesta la institución son:

- **Riesgos Normativos:** El sector está sometido a rigurosas normas de entrega de la prestación de servicios de salud que pretenden otorgar seguridad a la población consumidora de éstos. Las exigencias tienen un carácter protector de los usuarios y garantizador de la calidad de los sensibles servicios que otorga. En este contexto la institución, de forma permanente está en constante actualización de la normatividad aplicable al sector y de identificar las necesidades de implementación en la institución.

- **Riesgo Operacional:** El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la institución, derivados de todas las operaciones de este. Para esto, la institución cuenta con políticas y procedimientos de control interno que minimizan los riesgos operacionales asociados a la administración de sus recursos.

  El objetivo de la gestión de riesgos operacionales es proteger, de manera eficiente y efectiva a los pacientes, trabajadores, el medio ambiente, los activos de la institución y la marcha del negocio en general.

- **Riesgo de Mercado:** La Política de riesgo de mercado de la Fundación HOMI establece el seguimiento y control de las nuevas condiciones del Sistema de Salud, buscando la integralidad en la atención de los servicios a través del establecimiento de alianzas con los diferentes aseguradores.

A nivel del mercado financiero, la institución, está expuesta a los siguientes riesgos:

a) **Riesgos de Tasa de Interés:** El riesgo de tasa de interés se expresa como la sensibilidad del valor de los activos y pasivos financieros frente a las fluctuaciones de las tasas de interés de mercado.

La Fundación Hospital de la Misericordia actualmente se encuentra expuesto a este riesgo dado que sus excedentes de liquidez están invertidos en vehículos financieros que están sujetos a la fluctuación de la tasa de interés, la Fundación, mitiga este riesgo delegando la administración de los mismos a expertos financieros y monitoreando mensualmente el comportamiento para diversificación de inversiones.

b) **Riesgo de tipo de cambio:** La institución no tiene un impacto material por efecto de variación en el tipo de cambio. No obstante, para los materiales de procedimientos sujetos a la variación de la tasa de cambio, se actualizan los costeos y se toman decisiones en tarifa.

➢ **Riesgo de Crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras dentro de los cuales se tiene la siguiente discriminación:

a) **Cuentas por cobrar clientes:** El riesgo de incobrabilidad de los deudores por venta se establece cuando existe evidencia objetiva de que la institución no serán capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.
Para ello, se mantiene una política vigente de riesgo de su cartera de clientes y, a su vez, establece periódicamente las provisiones de incobrabilidad (deterioro) necesarias para mantener y registrar en sus estados financieros los efectos de esta incobrabilidad.
Dentro de este mismo contexto, otro factor de riesgo es la concentración de recursos en pocos clientes.

➢ **Riesgo de Liquidez:** El riesgo de liquidez es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja diarios y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas en el momento de su vencimiento.

La institución cuenta con recursos financieros líquidos para hacer frente a sus obligaciones de corto y largo plazo.

Para cumplir con estos objetivos y asegurar la generación de caja de la institución, se hace un monitoreo permanentemente del retorno que obtiene la operación, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando de esta manera la rentabilidad.

➢ **Riesgo de SARLAFT:** La Fundación Hospital de la Misericordia ha dado cumplimiento a la circular 009 de 2016 emitida por la superintendencia nacional de salud, para lo anterior se encuentra el manual SARLAFT aprobado por la junta directiva, incluye definiciones, procedimientos. Señales de alerta, políticas de vinculación de clientes y proveedores, programas de capacitación.

Durante el año 2018 y 2019 se evaluó el perfil de riesgo de la entidad, el cual no generó cambios, se realizaron programas internos de capacitación a los funcionarios y al oficial de cumplimiento. En desarrollo tecnológico se encuentra la herramienta Inspector que permite analizar señales de alerta.
El oficial de cumplimiento remite informes de gestión al consejo directivo y de igual manera se han acogido las recomendaciones por parte de la Revisoría Fiscal.

4. EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

A diciembre de 2019 de 2019 cierra con la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	dic-18	dic-19	VARIACIÓN	%
Caja	19,235,250	14,186,160	-5,049,090	-26%
Bancos y cuentas de ahorro nacionales	9,723,647,352	10,586,088,649	862,441,297	9%
Bancos moneda extranjera	0	39,976,478	39,976,478	100%
Inversiones a corto plazo	13,343,750,798	15,434,875,804	2,091,125,006	16%
TOTAL	**23,086,633,400**	**26,075,127,091**	**2,988,493,691**	**13%**

Bancos y cuentas de ahorro y corrientes nacionales: Cierra a diciembre de 2019 con las siguientes cifras:

BANCOS EN MONEDA NACIONAL				
DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banco de bogota no. 102-33300-2	4,065,663,488	4,557,284,201	491,620,713	12%
Banco de bogota # 102-33301-0	459,520,505	116,332,742	-343,187,763	-75%
Bancolombia cta 96393371461	517,560	1,114,944	597,384	115%
Banco de bogota # 102-33317-6	77,422,687	77,422,687	0	0%
Banco de bogota # 102-65068-6	218,795,550	227,024,410	8,228,860	4%
Davivienda # 0027-6999999-2	301,988,614	427,433,499	125,444,886	42%
Banco de bogota # 102-610383	10,329,972	327,968	-10,002,004	-97%
Bancolombia cta 96374991505	5,596,702	3,750,865	-1,845,836	-33%
Banco de bogota no. 102-51583-0	56,868,275	71,892,529	15,024,253	26%
Banco de bogota cta 102-61103-5	34,302,809	185,349,384	151,046,575	440%
Banco de bogota cta 102-65087-6	3,231,718,278	3,419,738,069	188,019,791	6%
Bancolombia cta 96374989283	55,035,135	95,734,673	40,699,538	74%
Bancolombia cta 96374990958	717,771,600	1,421,516,966	703,745,366	98%
Davivienda # 0027-0001335-8	427,385,572	438,326,634	10,941,062	3%
TOTAL	**9,662,916,747**	**11,043,249,573**	**1,380,332,826**	**14%**

Bancos en moneda extranjera: A cierre de diciembre de 2019 presenta un saldo en dólares de USD 11.792.68 y la Tasa representativa del mercado es de $3,277.14.

BANCO MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banco de Bogotá Panama	-	**38,646,263**	**38,646,263**	**100%**
TOTAL	-	**38,646,263**	**38,646,263**	**100%**

Las inversiones equivalentes al efectivo a corto plazo: Corresponden a cuentas en Fiducias para manejo de capital de trabajo y garantizar flujo de efectivo para pagos de obligaciones o cuentas por pagar de forma inmediata, se reconocen al valor razonable certificado en extractos de las respectivas inversiones incluyendo rendimientos financieros, los cuales se reconocen mensualmente en el estado de resultado integral.

INVERSIONES EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
Descripción	**año 2018**	**Año 2019**	**variación $**	**variación %**
Cartera colectiva abierta sumar	12,641,506,334	14,688,704,885	2,047,198,551	16%
Valores Bancolombia	689,462,903	722,882,702	33,419,799	5%
Corredores Asociados	12,781,560	13,303,046	521,486	4%
Fiduciaria Fiduoccidente SA	0	9,985,172	9,985,172	100%
Total	**13,343,750,798**	**15,434,875,805**	**2,091,125,007**	**16%**

Encargo Fiduciario Sumar: Se utiliza para fondear y garantizar liquidez en capital de trabajo se incrementa por recaudo de cartera.

Encargo Fiduciario Bancolombia: Este fondo está destinado para proyectos de investigación en actividades relacionadas con la salud.

Restricciones al efectivo y equivalente al efectivo: De acuerdo a las operaciones que viene realizando la Fundación Hospital de la Misericordia no se ha presentado importes de saldos de efectivo y equivalencias al efectivo, que se encuentren restringido para su uso, bien sea por razones legales o por políticas internas de la compañía.

5. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

Se incluye la información de inversiones corrientes y no corrientes;

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-18**	**dic-19**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Administración portafolios de terceros	83,191,552,108	125,605,088,958	42,413,536,850	51%
Inversiones inmobiliarias	41,831,800,802	28,052,600,496	-13,779,200,306	-33%
Certificados a término fijo	5,000,000,000	20,018,235,433	15,018,235,433	300%
Fondo de cesantias	79,172,103	170,828,874	91,656,771	116%
Otras inversiones	7,567,626		-7,567,626	-100%
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	**130,110,092,638**	**173,846,753,761**	**43,736,661,122**	**34%**

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-18**	**dic-19**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Aportes cooperativas	17,284,005	17,284,005	0	0%
Acciones Clinica del country	61,127,038	61,127,038	0	0%
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	**78,411,043**	**78,411,043**	**0**	**0%**

TOTAL INVERSIONES	**130,188,503,681**	**173,925,164,804**	**43,736,661,122**	**34%**

Administración de portafolios de terceros: son inversiones corrientes, administradas por entidades financieras, y son reconocidas mensualmente a valor de mercado, frente a extractos de las mismas entidades. Presentan un incremento de $42.413.536.850 que corresponde a aportes y rendimientos financieros.

ADMINISTRACIÓN DE PORTAFOLIO 2018-2019							
ENTIDAD	TASA	SALDO A 2018	ADICIONES	RENDIMIENTOS	SALDO A 2019	VARICION $	VARICION %
Corredores asociados s.a.	7.19%	30,935,816,980	18,000,000,000	2,103,870,477	51,039,687,457	20,103,870,477	65%
Valores bancolombia	11.01%	24,035,331,223		1,785,961,594	25,821,292,817	1,785,961,594	7%
Credicorp capital fiduciaria	12.70%	16,206,595,944	7,344,600,000	1,500,469,542	25,051,665,487	8,845,069,542	55%
Fiduciaria bogota	8.44%	12,013,807,961	10,775,000,000	903,635,237	23,692,443,198	11,678,635,237	97%
Total		**83,191,552,108**	**36,119,600,000**	**6,293,936,850**	**125,605,088,958**	**42,413,536,850**	**51%**

Certificados a término fijo: Son inversiones corrientes con plazos a 360 días.

CERTIFICADOS A TERMINO FIJO 2018-2019								
ENTIDAD	TASA	saldo a diciembre de 2018	Adiciones	Retiros	Rendimientos	saldo a diciembre de 2019	variación $	variación %
Arco bancoldex		5,000,000,000		5,000,000,000		0	-5,000,000,000	-100%
Bancolombia	6.10%	0	13,196,000,000		604,185,344	13,800,185,344	13,800,185,344	100%
Banco finandina	6.20%	0	6,000,000,000		218,050,089	6,218,050,089	6,218,050,089	100%
total		**5,000,000,000**	**19,196,000,000**	**5,000,000,000**	**822,235,433**	**20,018,235,433**	**15,018,235,433**	**300%**

Inversiones inmobiliarias: Corresponde a inversiones en proyectos de construcción, son reconocidas entre instrumentos financieros básicos, y se miden al costo de la transacción de acuerdo al párrafo 11.13 de pymes de acuerdo del aporte a capital y se reconocen rendimientos con cargo al estado integral de resultados. En el año 2019 se restituyo aporte en efectivo $1.050.000.00 de la inversión en la fiducia de porta 100, y se retira como anticipo $12.752.285.496 de la inversión en el proyecto elemento torre 3, no maneja tasas de interés.

INVERSIONES INMOBILIARIAS						
ENTIDAD	SALDO DICIEMBRE DE 2018	RETIROS	RENDIMIENTOS	SALDO A DICIEMBRE DE 2019	VARIAZION $	VARIACIÓN %
Credicorp - Elemento torre 3	13,400,688,459	12,752,285,496		648,402,963	-12,752,285,496	-95%
Credicorp - Edificio porta 100	6,616,818,410	1,050,000,000	19,502	5,566,837,912	-1,049,980,498	-16%
Alianza fiduciaria - gerona del porvenir	4,479,456,953		16,866,733	4,496,323,686	16,866,733	0%
Fiduciaria accion - La quinta	17,334,836,980		6,198,955	17,341,035,935	6,198,955	0%
total	**41,831,800,802**	**13,802,285,496**	**23,085,190**	**28,052,600,496**	**-13,779,200,306**	**-33%**

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTA				
CLASIFICACIÓN	2018	2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deudores	121,035,333,198	108,199,566,982	(12,835,766,216)	-11%
Deterioro	(19,052,240,990)	(31,864,944,067)	(12,812,703,077)	67%
Pagares otros deudores	890,119,514	1,017,790,303	127,670,789	14%
Deterioro pagares otros deudores	(739,458,098)	(896,452,168)	(156,994,071)	21%
Anticipos	11,909,933,785	23,340,091,795	11,430,158,010	96%
Otras cuentas por cobrar	992,993,299	2,740,530,116	1,747,536,817	176%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(186,672,838)	(129,750,764)	56,922,073	-30%
Deudores no facturados	4,650,149,340	9,323,725,353	4,673,576,013	101%
TOTAL	**119,500,157,211**	**111,730,557,550**	**(7,769,599,662)**	**-7%**

Cuentas por cobrar comerciales - deudores – A diciembre de 2019 el saldo en libros de los 10 principales clientes se detalla a continuación, incluyendo deterioro de cartera.

PRINCIPALES CLIENTES COMPARADO CON DETERIORO				
CLIENTE	VALOR CARTERA	%	DETERIORO	%
Famisanar e.p.s. ltda	21,134,765,957	20%	661,828,664	2%
Caja de compensacion familiar compensar	10,429,364,781	10%	273,471,870	1%
Cafe salud eps s.a.	9,981,735,084	9%	9,981,735,084	31%
Eps - s convida	8,292,629,764	8%	1,605,532,197	5%
Capital salud promotora de salud del regimen subsi	7,174,274,290	7%	872,712,233	3%
Fondo financiero distrital de salud	6,307,482,186	6%	3,274,942,960	10%
Eps sanitas s.a.	6,213,356,763	6%	98,754,339	0%
Salud total s.a. e.p.s.	5,714,701,028	5%	132,036,933	0%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	5,384,363,593	5%	5,384,363,594	17%
Comparta salud a.r.s.	4,592,783,410	4%	297,549,990	1%
Otros clientes	22,974,110,125	21%	9,282,016,203	29%
TOTAL	**108,199,566,982**	**100%**	**31,864,944,067**	**100%**

Deterioro de cartera: Para calcular las tasas de deterioro de la cartera la Fundación utiliza las políticas contables establecidas para tal fin, sin embargo, durante el año 2019 se han presentado situaciones particulares del sector salud que ha impactado en el cálculo de dichas tasas, específicamente en lo referente a entidades en liquidación que para el cierre contable del año 2019 impactan al 100% como deterioro de la cartera de cada entidad.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES				
CLIENTE	2018	2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Cafe salud eps s.a.	5,149,176,277	9,981,735,084	4,832,558,807	94%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	564,711,397	5,384,363,594	4,819,652,197	853%
Fondo financiero distrital de salud	1,749,709,261	3,274,942,960	1,525,233,699	87%
Nueva eps s.a.	537,303,582	1,995,854,811	1,458,551,229	271%
Eps - s convida	303,929,000	1,605,532,197	1,301,603,197	428%
Departamento de boyaca	5,089,157	602,723,625	597,634,468	11743%
Coomeva e.p.s.	209,635,706	635,948,918	426,313,212	203%
Otros clientes	10,532,686,611	8,383,842,888	(2,148,843,723)	-20%
TOTAL	**19,052,240,990**	**31,864,944,077**	**12,812,703,087**	**67%**

Clientes en liquidación: A diciembre, se encuentra las carteras en proceso de liquidación que representan el 17% del total de la cartera lo que puede ocasionar gran impacto financiero, una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro y si es necesario realizar castigo, a la fecha se ha reconocido deterioro como forma de mitigar el impacto financiero a futuro como se muestra a continuación.

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN			
ENTIDAD	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO	VARIACIÓN %
Cafe salud	9,981,735,084	9,981,735,084	53%
saludcoop	3,336,025,982	3,336,025,982	18%
Cruz blanca	5,384,363,594	5,384,363,594	28%
Salud vida	162,058,137	162,058,137	1%
Emdisalud	79,173,734	79,173,734	0%
Comfaboy	3,172,269	3,172,269	0%
TOTAL	**18,946,528,800**	**18,946,528,800**	**100%**

Castigo de cartera: En el año 2019 se realizaron castigos de cartera de SaludCoop por $5.015.788.798 y Caprecom por $1,924,454,510, que son entidades que vienen en proceso de liquidación de años anterior.

Pagares otros deudores – otras cuentas Corresponden a los pagarés firmados por copagos de pacientes o por atenciones particulares de pacientes que no cuentan con afiliación al sistema de salud ya sea contributivo o subsidiado.

PAGARÉS			
CLIENTE	2018	2019	VARIACIÓN $
Pagares otros deudores	890,119,514	1,017,790,303	127,670,789
Deterioro pagares otros deudores	739,458,098	896,452,169	156,994,072
TOTAL	**1,629,577,612**	**1,914,242,472**	**284,664,861**

Este rubro está representado principalmente a pagarés que se emiten a los usuarios para garantizar los pagos de las cuentas por prestación de servicios a pacientes **particulares**, estos documentos son cartera de difícil recuperación porque el estrato socioeconómico de los usuarios es bajo y esto conlleva a su escasa solvencia económica para cubrir sus deudas.

Otras cuentas por cobrar

A diciembre presentan los siguientes saldos en libros.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLIENTE	2018	2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos a proveedores y contratistas	11,909,933,785	23,340,091,795	11,430,158,010	96%
Otras cuentas por cobrar	919,181,943	2,724,823,125	1,805,641,182	196%
Anticipos impuestos, reteiva y reteica	73,746,556	15,227,114	(58,519,443)	-79%
Cuentas por cobrar a empleados	64,800	479,878	415,078	641%
TOTAL	**12,902,927,084**	**26,080,621,911**	**13,177,694,827**	**102%**

- **Anticipo proyecto elemento:** El anticipo más representativo corresponde al aporte realizado al proyecto de inversión inmobiliaria Elemento, el cual el Homi es beneficiario de área y está destinado para la venta de oficinas. En la actualidad se encuentra en la etapa de venta de oficinas.
- **Anticipos y avances a proveedores:** Corresponden a pagos realizados por anticipado que no se han legalizado, ya sea porque aún no se ha recibido el bien o servicio, o porque aún no se ha terminado el contrato.
- **Otras cuentas por cobrar:** el concepto más representativo es por convenios asistenciales no facturados, corresponde al reconocimiento de servicios prestados, por convenios de docencia universitaria, que se facturan en el año 2020.

7. INVENTARIOS.

A diciembre el saldo total de los inventarios cerro por $ 3.229.672.705, detallado de la siguiente manera.

COMPORTAMIENTO DE INVENTARIOS A DICIEMBRE DE 2019						
ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2018	COMPRAS 2019	CONSUMO 2019	DISMINUCIÓN DEL DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE 2019
(a)	Materias primas en proceso	10,576,440	160,136,147	169,429,816	0	1,282,771
(b)	Medicamentos	2,232,549,609	34,305,209,487	34,487,952,796	0	2,049,806,301
(c)	Complemento nutricional	53,384,645.86	398,819,112.00	404,877,266.48	0	47,326,491
(d)	Material médico quirúrgico	672,798,250.92	18,294,045,674	18,311,830,703.94	0	655,013,221
(e)	Materiales reactivos y de laboratorio	253,905,508.83	3,525,499,360	3,552,686,008	0	226,718,861
(f)	Celulas para transplante de médula	0	1,488,475,013.00	1,488,475,013.00	0	0
(g)	Otros inventarios para la venta	16,756,500.00	32,295,050	21,901,828	0	27,149,722
(h)	Organos y tejidos en transito	221,911,115.62	1,818,869,010	1,816,046,683.00	0	224,733,443
(i)	Deterioro de inventarios	(29,203,719.00)	0	0	26,845,614.00	(2,358,105)
TOTAL		**3,432,678,352**	**60,023,348,854**	**60,253,200,115**	**26,845,614.00**	**3,229,672,705**

a. **Medicamentos:** Corresponde a drogas y medicamentos disponibles para la prestación del servicio de salud a pacientes.
b. **Material médico quirúrgico:** Corresponde a insumos quirúrgicos disponibles para el tratamiento médico a pacientes.
c. **Material reactivo y de laboratorio:** Corresponde a materiales disponibles para preparaciones y estudios médicos, para complementar el tratamiento a pacientes.
d. **Órganos y tejidos en tránsito:** Corresponde a células de cordón umbilical importadas de España, para ser utilizadas en el trasplante de médula ósea a pacientes.
e. **Complemento nutricional:** Corresponde a complementos nutricionales como leches y fórmulas lácteas disponibles para la prestación del servicio de salud a pacientes.
f. **Otros inventarios para la venta:** Son inventarios disponibles para la venta no relacionados con el servicio de salud.
g. **Materias primas en proceso:** Corresponde a materias primas para la transformación de productos en procesos de muebles y enseres institucionales.
h. **Células para trasplante de médula ósea:** Corresponde a células de cordón umbilical para ser usados de manera inmediata para el trasplante de medula ósea a pacientes.
i. **Deterioro de inventarios:** Corresponde a valorización a diciembre de los inventarios, donde se determina el costo de realización frente al costo promedio de compra, dejando un saldo definitivo de $-2.358.105 que corresponde a pérdida de valor en inventario por regulación normativa en precios

NOTA: A diciembre 31 de 2019, los inventarios de la Fundación hospital de la misericordia, no se encuentran con restricciones, pignorados o en garantía de pasivos.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre de 2019 la propiedad, planta y equipo presenta un importe en libros como se detalla a continuación.

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019										
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2018	DEPRECIACIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE 2018	SALDO A DICIEMBRE 2018	ADICIONES	COMPRAS	ENTREGAS A SERVICIOS	OBRAS LEGALIZADAS	BAJAS	GASTOS DEPRECIACIÓN	SALDO NETO A DICIEMBRE 2019
Terrenos	17,122,440,300	0	17,122,440,300	0	0	0	0	0	0	17,122,440,300
Construcciones en curso	2,010,955,266	0	2,010,955,266	6,361,102,980	0	0	(3,780,926,545)	0	0	4,591,131,701
Construcciones y edificaciones	89,573,887,540	(3,610,144,013)	85,963,743,527	3,780,926,545	0	0	0	0	(1,137,582,733)	88,607,087,338
Maquinaria y equipo	2,043,998,239	(793,121,870)	1,250,876,369	0	10,037,634	0	0	(2,884,949)	(152,158,947)	1,105,870,107
Equipo de oficina	5,063,100,329	(1,710,312,054)	3,352,788,275	0	385,024,477	0	0	(151,826,943)	(274,251,232)	3,311,734,577
Equipo de computo y Comuunicacion	7,473,456,307	(3,628,799,767)	3,844,656,540	0	535,891,354	0	0	(114,576,733)	(1,110,239,090)	3,155,732,071
Equipo medico cientifico	27,102,951,151	(7,860,281,611)	19,242,669,540	0	4,811,882,433	0	0	(1,178,664,071)	(1,348,645,599)	21,527,242,295
Equipo de hoteleria y restaurante	286,806,937	(158,557,919)	128,249,018	0	36,571,323	0	0	(21,260,354)	(16,589,358)	126,970,629
Equipo de transporte	410,359,035	(118,207,516)	292,151,519	0	0	0	0	0	(26,025,567)	266,125,952
Activos nuevos por entrega a los servicios	34,750,799	0	34,750,799	0	0	2,058,241,474	0	0	0	2,092,992,273
TOTAL	151,122,705,902	(17,879,424,750)	133,243,281,152	10,142,029,525	5,779,407,221	2,058,241,474	(3,780,926,545)	(1,469,213,050)	(4,065,492,526)	141,907,327,243

Construcciones en curso: Para el año 2019 quedaron obras y remodelaciones en proceso como se detalla a continuacion:

OBRAS EN EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2019		
NOMBRE DE LA OBRA	VALOR	VARIACIÓN %
Reforzamiento extructural	2,291,545,930	50%
Salas de cirugia centro de cancer infantil	1,212,541,119	26%
Consultorios consulta externa	838,855,565	18%
Unidad de trasplante	110,906,037	2%
Esterilización centro de cancer infantil	109,393,625	2%
Recuperación centro de cancer infantil	23,966,964	1%
Hemodinamia	3,922,455	0%
TOTAL	**4,591,131,694**	**100%**

Edificaciones; En el año 2019 se entregaron las siguientes obras y remodelaciones al servicio como se detalla a continuación

OBRAS TERMINADAS EN 2019		
NOMBRE DE LA OBRA	VALOR	VARIACIÓN %
Telemetria clínica del sueño	1,566,142,780	41%
Auditorio institucional	1,263,398,370	33%
Sala de cirugia	467,280,482	12%
Adicion obra bienestar	272,913,011	7%
Panales de gases arteriales	154,266,001	4%
Cuentas médicas	40,036,715	1%
Pabellon Barranquilla	19,232,599	1%
Adecuacion CAP	17,149,646	0%
Duchas acompañantes pacientes	8,857,100	0%
Adicion obra centro de cancere infantil	4,510,695	0%
TOTAL	**3,813,787,400**	**100%**

Nota: Las adquisiciones de propiedad planta y equipo realizadas por la Fundación durante el año 2019, fueron realizadas con recursos propios.
Para la construcción del edificio del centro de cancer infantil, ubicado en la avenida caracas 1-65, se adquirio un credito ante el banco de bogota por $24.956.800.326 en el año 2016 y a corte de 2019 presenta un saldo de $21.004.838.324, como garantía se encuentra bajo pagaré ante la entidad financiera.
Para el resto de propiedades, planta y equipos, no existe ningun tipo de restriccion financiera, ni legal.
No se presentaron ingresos o traslados de propiedad, planta y equipo a propiedades de inversión, ni tampoco a propiedades disponibles para la venta.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Son propiedades clasificadas como terrenos o edificaciones, que la Fundación no ocupa y las tiene destinadas para recibir arriendos o valorización, en diciembre de 2019 se realizó avaluó técnico, con una entidad especialista en el tema, con el fin de actualizar y reconocer al valor razonable de mercado para lo cual se utilizó los siguientes métodos

(a) Los métodos e hipotesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión, son: Fuentes de información tales como (Títulos de propiedad, Mercado local, Inmobiliarios locales, Revistas especializadas, Constructores especializados).

(b) Para la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión La Fundación Hospital la Misericordia contrato al el profesional Raúl Munévar con matrícula profesional No 25700-08947 para que realizara la valuación de los inmuebles a valor razonable según dando su concepto técnico y las consideraciones específicas de los inmuebles tales como son la comparación con inmuebles del sector, la descomponetización, jerarquía del valor y el mercado.

PROPIEDADES DE INVERSION					
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	RECONOCIMIENTO A VALOR RAZONABLE 2019	SALDO A DICIEMBRE DE 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Bodega cl 13 27 12	666,681,244	-201,842,044	464,839,200	-201,842,044	-30%
Oficinas calle 98 10 07	9,637,763,773	-1,028,001,773	8,609,762,000	-1,028,001,773	-11%
Alameda de san antonio 1	3,418,187,500	344,312,500	3,762,500,000	344,312,500	10%
Alameda de san antonio 2	3,418,187,500	331,812,500	3,750,000,000	331,812,500	10%
Casa Tv 17A 1D 30	412,770,000	13,292,140	426,062,140	13,292,140	3%
Parqueadero av caracas 1-65	3,524,660,000		3,524,660,000	0	0%
Oficinas Porta 100	5,309,230,000	365,337,600	5,674,567,600	365,337,600	7%
Lote avenida cali 51-02	14,741,700,000	982,780,000	15,724,480,000	982,780,000	7%
TOTAL	**41,129,180,017**	**807,690,923**	**41,936,870,940**	**807,690,923**	**2%**

Durante el año 2019 no se realizaron adiciones, bajas, traslados de propiedades de inversión, tampoco presentan restricciones legales, políticas o por decisiones internas de la Fundación.

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – INTANGIBLES.

Licencias de Software: Corresponde al saldo del costo amortizado del Software contable GREXCO, software de la operación de historia clínica HISISIS, otras licencias de software.

Otros intangibles - seguros: Son intangibles inmersos en la NIIF para pymes 18.15 y 18.16, corresponde a seguros de responsabilidad civil por manejo de personal y seguro multirriesgo, estos seguros tienen una vida útil de 12 meses, vencen el 31 de mayo de 2020.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES - INTANGIBLES				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Liciencias y programas de software	2,992,707,882	2,697,577,400	(295,130,482)	-10%
Seguros	278,259,517	343,360,113	65,100,596	23%
TOTAL	**3,270,967,399**	**3,040,937,513**	**(230,029,886)**	**-7%**

Las licencias y los seguros pagados por anticipado tienen una vida útil definida como se detalla en la tabla anterior y se registran al costo menos su amortización acumulada.
La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil.

Detalle del comportamiento transaccional de los intangibles;

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES									
VIDA ÚTIL	SALDO FINAL 2018			MOVIMIENTOS 2019			SALDO FINAL 2019		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INCIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTOS AMORTIZACIÓ	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	698,122,994	377,009,434	321,113,560	961,587,153	774,581,545	838,909,716	885,128,602	410,169,896	474,958,706
24	0	0	0	70,066,440	0	14,597,175	70,066,440	14,597,175	55,469,265
36	621,762,407	332,222,463	289,539,944	0	156,788,891	189,833,127	464,973,516	365,266,699	99,706,817
60	700,729,891	207,319,790	493,410,101	25,984,440	0	116,207,985	726,714,331	323,202,762	403,511,569
72	392,312,000	196,156,008	196,155,992	0	0	65,385,336	392,312,000	261,541,344	130,770,656
120	275,197,858	36,693,042	238,504,816	0	0	27,519,780	275,197,858	64,212,822	210,985,036
180	1,760,190,757	27,947,770	1,732,242,987	0	94,655,292	0	1,665,535,465	0	1,665,535,465
TOTAL	4,448,315,906	1,177,348,507	3,270,967,399	1,057,638,033	1,026,025,728	1,252,453,119	4,479,928,211	1,438,990,698	3,040,937,513

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

En el mes de diciembre de 2019, se refleja la obligación financiera con el Banco de Bogotá, por el crédito otorgado a través de FINDETER recibido en mayo de 2016, para la construcción del Centro de Cáncer Infantil, con dos años de gracia sobre capital, y se empezó a amortizar a partir de mayo de 2018. La obligación inicialmente se registró al costo de transacción por valor de $24,956,800,326.00 Y posteriormente se reconoce al costo amortizado de los abonos o pagos realizados más los intereses. Las condiciones pactadas son las siguientes;

CONDICIONES CRÉDITO FINDETER	
Valor del crédito	24,956,800,326
Número de desembolsos	2
Plazo	144
Periodo de gracia	24
Tasa pactada	DTF - 1.0% T.A
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

DESEMBOLSOS		
NÚMERO DEL CREDITO	**VALOR**	**FECHA DESEMBOLSO**
354106424	2,495,680,032	06/05/2016
354119018	22,461,120,294	12/05/2016
TOTAL		**24,956,800,326**

A diciembre de 2019 la obligación corriente es de $2.495.976.000, que se pagará en el año 2020, y la obligación no corriente $18.508.862.324 que se pagará después de 360 días, para un total de la obligación de $ 21.004.838.324, el comportamiento del crédito durante el año 2019 se detalla a continuación:

NÚMERO DEL CREDITO: 00000354119018						
FECHA	CAPITAL	INTERÉS	SEGUROS	GASTOS	TOTAL	SALDO
12/05/2016	0	0	0	0	0	22,461,120,294.00
12/06/2016	0	99,517,175.45	0	232	99,517,175.45	22,461,120,294.00

PAGO DE INTERESES POR ANTICIPADO CREDITO NÚMERO: 00000354119018	
FECHA	VALOR
12/06/2016	99,517,175.45

NÚMERO DEL CREDITO: 00000354119018						
FECHA	CAPITAL	INTERÉS	SEGUROS	GASTOS	TOTAL	SALDO
						21,150,720,294.00
12/01/2019	187,200,000.00	60,625,606.00	0	232.00	187,200,232.00	20,963,520,294.00
12/02/2019	187,200,000.00	60,272,294.00	0	232.00	187,200,232.00	20,776,320,294.00
12/03/2019	187,200,000.00	58,852,109.00	0	232.00	187,200,232.00	20,589,120,294.00
12/04/2019	187,200,000.00	60,578,063.00	0	232.00	187,200,232.00	20,401,920,294.00
12/05/2019	187,200,000.00	57,629,328.00	0	232.00	187,200,232.00	20,214,720,294.00
12/06/2019	187,200,000.00	56,920,511.00	0	232.00	187,200,232.00	20,027,520,294.00
12/07/2019	187,200,000.00	58,250,281.00	0	232.00	187,200,232.00	19,840,320,294.00
12/08/2019	187,200,000.00	55,197,498.00	0	232.00	187,200,232.00	19,653,120,294.00
12/09/2019	187,200,000.00	54,842,270.00	0	232.00	187,200,232.00	19,465,920,294.00
12/10/2019	187,200,000.00	55,304,215.00	0	232.00	187,200,232.00	19,278,720,294.00
12/11/2019	187,200,000.00	53,635,084.00	0	232.00	187,200,232.00	19,091,520,294.00
12/12/2019	187,200,000.00	51,344,972.00	0	232.00	187,200,232.00	18,904,320,294.00
TOTAL	2,246,400,000.00	683,452,231.00	0	1,624.00	2,246,402,784.00	

PAGO DE CUOTAS CREDITO NÚMERO: 00000354119018	
FECHA	VALOR
12/01/2019	247,825,606.00
12/02/2019	247,472,294.00
12/03/2019	246,052,109.00
12/04/2019	247,778,063.00
12/05/2019	244,829,328.00
12/06/2019	244,120,511.00
12/07/2019	245,450,281.00
12/08/2019	242,397,498.00
12/09/2019	242,042,270.00
12/10/2019	242,504,215.00
12/11/2019	240,835,084.00
12/12/2019	238,544,972.00
TOTAL	2,929,852,231.00

NÚMERO DEL CREDITO: 00000354106424						
FECHA	CAPITAL	INTERÉS	SEGUROS	GASTOS	TOTAL	SALDO
06/05/2016	0	0	0	0	0	2,495,680,032.00
06/06/2016	0	11,099,806.61	0	232	11,099,806.61	2,495,680,032.00

PAGO DE INTERESES POR ANTICIPADO CREDITO NÚMERO: 00000354106424	
FECHA	VALOR
12/06/2016	11,099,806.61

NÚMERO DEL CREDITO: 00000354106424						
FECHA	CAPITAL	INTERÉS	SEGUROS	GASTOS	TOTAL	SALDO
						2,350,094,698.00
06/01/2019	20,798,000.00	6,518,577.00	0	232.00	20,798,232.00	2,329,296,698.00
06/02/2019	20,798,000.00	6,676,815.00	0	232.00	20,798,232.00	2,308,498,698.00
06/03/2019	20,798,000.00	6,617,202.00	0	232.00	20,798,232.00	2,287,700,698.00
06/04/2019	20,798,000.00	6,711,893.00	0	232.00	20,798,232.00	2,266,902,698.00
06/05/2019	20,798,000.00	6,574,424.00	0	232.00	20,798,232.00	2,246,104,698.00
06/06/2019	20,798,000.00	6,324,781.00	0	232.00	20,798,232.00	2,225,306,698.00
06/07/2019	20,798,000.00	6,303,733.00	0	232.00	20,798,232.00	2,204,508,698.00
06/08/2019	20,798,000.00	6,300,557.00	0	232.00	20,798,232.00	2,183,710,698.00
06/09/2019	20,798,000.00	6,222,701.00	0	232.00	20,798,232.00	2,162,912,698.00
06/10/2019	20,798,000.00	6,035,844.00	0	232.00	20,798,232.00	2,142,114,698.00
06/11/2019	20,798,000.00	6,086,127.00	0	232.00	20,798,232.00	2,121,316,698.00
06/12/2019	20,798,000.00	5,812,536.00	0	232.00	20,798,232.00	2,100,518,698.00
TOTAL	249,576,000.0	76,185,190.0	0	2,784.0	249,578,784.0	

PAGO DE CUOTAS CREDITO	
FECHA	VALOR
06/01/2019	27,316,577.00
06/02/2019	27,474,815.00
06/03/2019	27,415,202.00
06/04/2019	27,509,893.00
06/05/2019	27,372,424.00
06/06/2019	27,122,781.00
06/07/2019	27,101,733.00
06/08/2019	27,098,557.00
06/09/2019	27,020,701.00
06/10/2019	26,833,844.00
06/11/2019	26,884,127.00
06/12/2019	26,610,536.00
TOTAL	325,761,190.00

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES.

12.1. Cuentas por pagar comerciales: Lo conforman las siguientes partidas:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PGAR				
CONCEPTO	dic-18	dic-18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proveedores	7,971,750,368	9,361,897,449	1,390,147,081	17%
Costos y gastos por pagar	6,373,071,002	3,872,694,609	-2,500,376,393	-39%
Retenciones y aportes de nomina	53,989,832	486,924,103	432,934,271	802%
Otras cuentas por pagar	1,005,037,409	2,362,773,147	1,357,735,738	135%
TOTAL	**15,403,848,611**	**16,084,289,308**	**680,440,697**	**4%**

PRINCIPALES CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
ENTIDAD	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Draeger colombia s.a.	55,428,889	1,037,898,591	982,469,702	1772%
Activos s.a.	2,281,875,098	884,110,981	(1,397,764,117)	-61%
Novo nordisk colombia s.a.s	929,587,702	870,314,170	(59,273,532)	-6%
Amarey novamedical s.a.	107,156,773	851,452,494	744,295,721	695%
Carvel sa. ingenieros contratistas	0	739,350,937	739,350,937	100%
Adecco servicios colombia s a	0	661,316,043	661,316,043	100%
Baxalta colombia s.a.s	963,570,706	530,746,158	(432,824,549)	-45%
otros	11,121,658,332	11,546,998,525	425,340,194	4%
TOTAL	**15,403,848,611**	**16,084,289,308**	**680,440,697**	**4%**

12.2. Pasivos no financieros retenciones de impuestos por pagar: Como resultado de las negociaciones de cuentas por pagar comerciales, se generan obligaciones por pagar de impuestos, por concepto de retención en la fuente y retención de impuesto de industria y comercio, las cuales se catalogan en pasivos no financieros.

PASIVOS NO FINANCIEROS - RETENCIONES EN LA FUENTE				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Retencion en la fuente renta	403,176,408	551,347,259	148,170,851	37%
Retencion en la fuente ICA	63,669,930	90,049,530	26,379,600	41%
TOTAL	**466,846,338**	**641,396,789**	**174,550,451**	**37%**

13. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde a impuesto a las ventas generado y a impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre y diciembre de 2019. La Fundación no presenta mora en el pago.

IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Impuestos a las ventas por pagar	77,660,650	105,657,375	27,996,725	36%
Impuesto de industria y comercio por pagar	135,377,082	42,589,000	(92,788,082)	-69%
TOTAL	**213,037,732**	**148,246,375**	**(64,791,357)**	**-30%**

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

14.1. A corto plazo: A diciembre de 2019, no se presentan mora en los pagos de beneficios a empleados, su importe en libros es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Prestaciones extralegales	1,068,034,760	1,125,757,529	57,722,769	5%
Vacaciones	809,936,177	817,489,825	7,553,648	1%
Cesantias	335,099,796	258,005,727	(77,094,070)	-23%
Intereses de cesantias	39,610,556	29,315,234	(10,295,323)	-26%
Nomina por pagar	2,352,796	4,482,186	2,129,390	91%
TOTAL	**2,255,034,086**	**2,235,050,500**	**(19,983,585)**	**-1%**

14.2. Beneficios a empleados a largo plazo por calculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia tiene obligaciones directas con pensionados. La medición técnica se realizó a diciembre de 2019, a través de Porvenir Fondo de pensiones, donde se determinó que existe un pasivo por este concepto de $13.618.344.062, del cual existe recursos consignados en un contrato de patrimonio autónomo en porvenir, exclusivo para tal fin por valor de $5.989.033.703 sobre dicho monto la Fundación no tiene derecho patrimonial, por lo tanto, la deuda neta a diciembre es de $7.629.310.364.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	SALDO A 2018	PAGOS EN 2019	ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO	SALDO A 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Calculo actuarial	8,316,872,877	1,459,290,229	771,727,716	7,629,310,364	(687,562,513)	-8%
TOTAL	**8,316,872,877**	**1,459,290,229**	**771,727,716**	**7,629,310,364**	**(687,562,513)**	**-8%**

Bases técnicas para determinar el cálculo actuarial:

En el siguiente informe se muestran las principales hipótesis, utilizadas en la presente evaluación actuarial. Las hipótesis actuariales a la fecha de evaluación son usadas para determinar el valor presente de las obligaciones al 31 de diciembre del 2019.

Hipótesis Financieras
Tasa de Interés Técnico 6.62%.
Tasa de Interés real 3.26%.

Inflación 3.25%.
Tasa de crecimiento de beneficios pensionales 3.25%.
Crecimiento real del salario mínimo 1.57%.

Hipótesis Demográficas
Mortalidad pre-retiro Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08.
Mortalidad post-retiro Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08.
Mortalidad de inválidos Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV89.

Fuentes utilizadas para este reporte al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

Tasa de Interés Técnico: Tomada del informe diario a 21 de diciembre de deuda pública para los TES con vencimiento en junio de 2032.

Inflación: Tomada del rango establecido por el Banco de la República.

Tasa de crecimiento de beneficios pensionales: Igual a la inflación.

Crecimiento real del salario mínimo: Estimado como el promedio de los últimos diez años de la diferencia entre el incremento del salario mínimo mensual legal vigente y la variación del IPC 12 meses a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior certificado por el DANE.

Tablas de mortalidad RV08: Definidas por la Superintendencia Financiera de Colombia según lo establecido en la Resolución 1555 de 2010.

Tablas de mortalidad RV89: Definidas por la Superintendencia Financiera de Colombia según lo establecido en la Resolución 0585 de 1994.

15. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS.

La conciliación contable y el importe a libros presenta los siguientes saldos:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES							
CONCEPTO	AÑO 2018	PROVISIONES NO UTILIZADAS	ADICIONES	ACTUALIZACIÓN A VALOR PRESENTE	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Demandas civiles y administrativas	177,780,001	0	53,145,000	83,988,000	314,913,001	137,133,000	77%
Demandas laborales	98,868,000	98,868,000	0	0	0	-98,868,000	-100%
TOTAL	**276,648,001**	**98,868,000**	**53,145,000**	**83,988,000**	**314,913,001**	**38,265,000**	**14%**

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de perdida: Corresponden a demandas producto de responsabilidades en el proceso médico, en el año 2018 existían 2 demandas con probabilidad de perdida las cuales siguen vigentes a diciembre de 2019, estos valores fueron actualizados a valor presente de acuerdo a las pretensiones de los demandantes con tasas ajustadas de IPC publicada por el DANE. También se incluyo una nueva demanda por valor de $ 53.145.000. El monto provisionado corresponde al

15% del total de las pretensiones, pues existe póliza de responsabilidad civil vigente que ampara el 85% en caso de pérdida.

Demandas laborales: La demanda laboral salió a favor del demandante, sin embargo, por tratarse de un pensionado, este monto fue incluido dentro del cálculo actuarial.

Demandas civiles y administrativas con posibilidad de pérdida: A cierre del año 2019, existen cuatro demandas con posibilidad de pérdida no reconocidas contablemente acorde a la política contable por un valor de $166.124.000.

16. PASIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS DE CLIENTES.

Los otros pasivos no financieros corresponden a anticipos recibidos para la prestación de un servicio por parte de la Fundación a un usuario particular o una entidad, la esencia de este pasivo no financiero es garantizar el pago de dicho servicio cruzando la factura emitida sin que quede pendiente la cuenta por cobrar. La medición se realiza a valor de la transacción y se clasifican a corto plazo.

Durante el año 2019 la Fundación Hospital de la Misericordia obtuvo un aumento por valor de **$1,795,802,413** en referencia al año inmediatamente anterior, los cuales son agrupados dentro del grupo de los pasivos no financieros y se detallan de la siguiente manera:

OTROS PASIVOS - NO FINANCIEROS ANTICIPOS Y AVANCES A TERCEROS							
CONCEPTO	REF.	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	LEGALIZACIÓN	RECIBIDOS	SALDO A DICIEMBRE DE 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos clientes sistema de salud	(a)	6,284,774,195	15,918,952,861	17,593,489,324	7,959,310,657	1,674,536,462	27%
Anticipos particulares	(b)	286,402,062	5,232,275,589	5,398,316,535	452,443,008	166,040,946	58%
Anticipos de centro educativo Homi	(c)	67,796,536	309,185,738	263,822,248	22,433,046	(45,363,490)	-67%
Otros anticipos	(d)	0	50,000.00	638,494.50	588,494.50	588,495	0%
TOTAL		**6,638,972,793**	**21,460,464,188**	**23,256,266,601**	**8,434,775,205**	**1,795,802,413**	**18%**

a) **Anticipos clientes del sistema de salud:** Corresponden a anticipos recibidos por convenios o contratos realizados con el sistema general de seguridad social en salud. Se legalizan en la contraprestación de servicios en salud en la atención de pacientes.

b) **Anticipos a particulares;** Corresponden a anticipos de pacientes del sistema general de seguridad en salud relacionados con copagos y cuotas moderadoras, o a anticipos para servicios en salud a los no afiliados al sistema de salud.

c) **Anticipos de centro educativo Homi;** La Fundación cuenta con una segunda actividad económica que es la educación no formal en auxiliares de enfermería, y los valores registrados corresponden a anticipos de pagos semestrales.

d) **Otros anticipos:** Corresponden a anticipos recibidos por pago de arriendos anticipados los cuales mes a mes se amortizan y se reconoce el ingreso respectivo.

17. PATRIMONIO.

El importe de patrimonio con corte a diciembre de 2019 es:
Reservas y fondos: El incremento corresponde a la reclasificación de los excedentes contables del año 2018.
Revalorización del patrimonio: Corresponde al incremento por reconocimiento al valor razonable de propiedades de inversión.

PATRIMONIO				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Capital social	732,643,621	732,643,621	0	0%
Superavit de capital - donaciones	635,321,452	486,395,159	-148,926,293	-23%
Reservas y fondos	244,888,543,750	290,868,515,254	45,979,971,503	19%
Ganacias retenidas ESFA	100,005,991,734	100,005,991,734	0	0%
Revalorización del patrimonio	4,536,126,488	5,343,817,411	807,690,923	18%
Excedentes del ejercicio	45,979,971,502	47,915,474,818	1,935,503,316	4%
TOTAL	**396,778,598,548**	**445,352,837,996**	**48,574,239,449**	**12%**

18. INGRESOS ORDINARIOS.

Se reflejan incrementos en las unidades de Hospitalización, Apoyo Diagnostico y Quirófanos.

Hospitalización creció principalmente en la unidad de trasplantes, así como el crecimiento en producción derivado en UCIP en el Centro de Cáncer Infantil, hospitalizados 4 piso que reflejan mayor producción en internación. Apoyo Diagnostico por mayor producción y eficiencia del Centro de Cáncer Infantil, lo cual incremento la solicitud de exámenes como radiografía, ecografía, tomografía, polisomnografías, telemetrías, así como exámenes de patología y neurología diagnostica. Quirófanos aumentó por mayor número de procedimientos, las prestaciones que más impulsaron el crecimiento fueron cirugía de epilepsia, apendicetomías y cirugías de salvamento. Consulta externa creció en consultas, quimioterapias, nasofibro, espirometrías.
Por otro lado, la facturación de medicamentos e insumos médicos (materiales) incrementaron con relación al año anterior por mayor producción, aunque se mantiene la poca rentabilidad por la regulación de precios.

Los ingresos ordinarios están compuestos por los siguientes conceptos:

INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	dic-18	dic-19	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Urgencias	2,481,616,040	2,942,822,172	461,206,132	19%
Consulta externa	5,931,646,799	7,718,973,657	1,787,326,858	30%
Hospitalización	80,592,271,905	87,971,552,683	7,379,280,778	9%
Quirofanos	17,896,070,821	21,636,898,295	3,740,827,474	21%
Apoyo diagnostico	31,679,138,038	41,354,808,517	9,675,670,479	31%
Apoyo terapeutico	9,199,768,225	10,667,977,123	1,468,208,898	16%
Medicamentos e insumos medicos	44,956,060,406	51,008,748,491	6,052,688,085	13%
Institucion educativa homi	310,664,718	193,976,219	-116,688,499	-38%
Docencia universitaria	903,862,078	999,044,519	95,182,441	11%
TOTAL INGRESOS	**193,951,099,030**	**224,494,801,676**	**30,543,702,646**	**16%**
Devoluciones - glosas	-1,311,262,183	-1,339,528,193	-28,266,010	2%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**192,639,836,847**	**223,155,273,483**	**30,515,436,636**	**16%**

Las devoluciones corresponden a menor valor en ventas por concepto de objeciones o glosas aceptadas, que son comunes en el sector salud.

19. OTROS INGRESOS ORDINARIOS.

El resultado a diciembre de 2019 por otros ingresos ordinarios se detalla a continuación.

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	dic-18	dic-19	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Rendimientos Financieros	7,419,093,131	8,482,727,347	1,063,634,216	14%
Arrendamientos	2,022,894,918	2,598,949,223	576,054,305	28%
Servicios	297,915,818	443,684,376	145,768,558	49%
Ingresos por inversiones inmobiliarias	9,659,182,311	0	-9,659,182,311	-100%
Venta de maquinaria y equipo	0	618,788,573	618,788,573	100%
Recuperaciones	3,302,688,747	5,459,557,188	2,156,868,441	65%
Indemnizaciones	74,656,569	140,681,875	66,025,306	88%
Diversos	280,698,295	1,134,403,903	853,705,608	304%
TOTAL	**23,057,129,789**	**18,878,792,486**	**-4,178,337,303**	**-18%**

Rendimientos financieros: Son generados principalmente por rendimientos en inversiones en productos como encargos y APT's (administración de portafolio de terceros). Durante el año se ha presentado menor rentabilidad ocasionado por menores tasas de mercado.

Arrendamientos: Corresponde principalmente al arriendo de las oficinas piso 6 en el Bogotá Trade Center de la calle 97, Oficinas Porta 100, y por arriendo a City Parking de los parqueaderos de la Fundación, a partir de junio de 2018 se recibe arriendo de oficinas ubicadas en el edificio elemento arrendadas a la dirección de sanidad del ejército.

Servicios: El incremento corresponde por el apoyo en investigación otorgado por Colciencias por $190.219.944, destinado en pacientes con leucemia.

Las Recuperaciones: Corresponde por concepto de reintegro de gastos, principalmente en recuperación de deterioro de cartera.

Diversos: Se incremento por concepto de donaciones recibidas.

Venta de equipo médico: Corresponde a una venta extraordinaria de un equipo médico denominado electroencefalógrafo a Servicios Neuro pediátricos de Colombia SAS.

Ingresos por inversiones inmobiliarias: Corresponden a ingresos extraordinarios en el año 2018 por reconocimiento de utilidades en inversiones inmobiliarias.

20. COSTOS DE VENTA.

La Fundación registra los costos de ventas por unidades funcionales, como se muestra en el estado de resultado integral y se detalla de la siguiente manera:

COSTOS POR UNIDAD FUNCIONAL				
NOMBRE UNIDAD FUNCIONAL	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Urgencias	9,169,176,813	9,641,495,819	472,319,006	5%
Consulta externa	9,632,455,248	11,125,207,782	1,492,752,534	15%
Hospitalizacion	35,085,750,375	37,408,785,299	2,323,034,924	7%
Quirofanos	9,739,036,162	12,701,926,974	2,962,890,812	30%
Apoyo diagnostico	13,118,305,634	15,071,829,439	1,953,523,805	15%
Apoyo terapeutico	4,555,255,147	4,982,753,167	427,498,020	9%
Unidad func.mercadeo	34,965,746,106	35,828,368,367	862,622,261	2%
Centro educativo	494,335,309	295,649,657	(198,685,652)	-40%
Docencia de servicio	297,431,645	336,165,934	38,734,289	13%
TOTAL	**117,057,492,439**	**127,392,182,438**	**10,334,689,999**	**9%**

y el detalle de costos de acuerdo al importe de libros es el siguiente:

COSTOS DE VENTAS				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Materiales	42,715,505,203	44,199,425,426	1,483,920,223	3%
Administradora de nomina	26,126,111,750	28,140,536,292	2,014,424,542	8%
Personal Homi	16,821,661,126	17,820,821,268	999,160,142	6%
Honorarios	13,135,368,881	16,314,596,338	3,179,227,457	24%
Servicios de Referencia	4,705,505,094	5,571,228,813	865,723,719	18%
Consumos	3,277,480,847	3,498,644,542	221,163,695	7%
Depreciación	2,980,415,649	3,175,637,572	195,221,923	7%
Servicios Publicos	2,156,281,576	2,218,212,126	61,930,550	3%
Mantenimiento	1,449,252,284	2,395,214,741	945,962,457	65%
Otros gastos de mano de obra	1,086,119,575	1,185,996,540	99,876,965	9%
Otros gastos generales	1,034,863,421	1,223,731,614	188,868,193	18%
Arrendamientos	716,482,120	760,475,303	43,993,183	6%
Seguros	404,387,883	465,780,597	61,392,714	15%
Impuestos	448,057,030	421,881,266	(26,175,764)	-6%
TOTAL	**117,057,492,440**	**127,392,182,438**	**10,334,689,998**	**9%**

21. GASTOS DE OPERACIÓN.

La Fundación registra como gastos de operación, lo referente a administración, gastos de ventas o comerciales y descuentos por glosas reconocidos de facturación de periodos anteriores a la vigencia 2019. El detalle de gastos de operación según importe en libros es el siguiente:

GASTOS OPERATIVOS				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Administradora de nomina	10,860,102,699	11,792,677,741	932,575,042	9%
Deterioro de cartera	7,877,816,918	17,762,258,142	9,884,441,224	125%
Personal Homi	4,616,222,089	5,962,000,968	1,345,778,878	29%
Otros gastos	4,258,533,854	3,222,218,009	(1,036,315,845)	-24%
Outsorcing	3,789,475,130	3,944,551,388	155,076,258	4%
Glosas	3,701,543,225	2,303,342,422	(1,398,200,803)	-38%
Castigo de cuentas por cobrar	3,623,970,561	7,383,376,758	3,759,406,198	104%
Consumos de papeleria, aseo, etc	1,992,345,253	1,642,635,983	(349,709,270)	-18%
Servicio de apoyo administrativo	1,392,811,118	1,584,345,989	191,534,871	14%
Depreciación	1,364,016,012	1,732,051,022	368,035,010	27%
impuestos	742,185,216	695,968,495	(46,216,721)	-6%
Servicios Publicos	704,270,169	760,681,800	56,411,631	8%
Mantenimiento	648,035,129	227,454,962	(420,580,167)	-65%
Honorarios	640,604,450	678,898,914	38,294,464	6%
Gastos Extraordinarios	573,970,839	2,113,259,673	1,539,288,834	268%
Varios Mano de Obra	327,454,085	542,920,236	215,466,151	66%
Seguros	226,238,243	240,526,736	14,288,493	6%
Arrendamientos	46,321,607	60,965,251	14,643,644	32%
Servicios de Referencia	28,791,880	28,429,099	(362,781)	-1%
TOTAL	**47,414,708,477**	**62,678,563,590**	**15,263,855,113**	**32%**

22. OTROS GASTOS.

La Fundación registra en otros gastos los gastos financieros, Gastos extraordinarios, proyectos especiales. Y su importe en libros es el siguiente;

OTROS GASTOS				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Gastos financieros	4,917,645,173	3,183,895,099	(1,733,750,074)	-35%
Gastos extraordinarios	274,481,552	550,572,465	276,090,913	101%
Proyectos	52,667,492	313,377,559	260,710,067	495%
TOTAL	**5,244,794,216**	**4,047,845,123**	**(1,196,949,093)**	**-23%**

23. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de la Fundación.

24. AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por el representante legal de la Fundación el día 10 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del consejo directivo para su aprobación.

Mauricio Barberi Abadía
Representante Legal

Diva Mercedes Ramírez Suarez
Revisora Fiscal
TP. 18925-T

Alirio Medina
Contador
TP. 114412-T