FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADAS CON 2020

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 ejes fundamentales la salud, educación, y su objeto es la prestación 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 Secretaría 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 por el decreto 2420 de 2015, 2496 de 2015,2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, 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 pagará 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 1m sea directa o indirectamente.
Nivel 3: Considera datos de entrada no observables.

2.3. Transacciones en Moneda extranjera:

La Fundación Hospital de la Misericordia para fines de presentación de los estados financieros, los activos, pasivos en moneda extranjera son expresados en pesos colombianos, utilizando las tasas representativas del mercado vigentes al final del periodo sobre el que se informa, y afectando ganancia o pérdida en el estado de resultados.

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 detallan 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 curso, 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 existen propiedades de inversión, son edificaciones y/o terrenos que se encuentran en arriendo, son reconocidas en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior será mediante avalúo técnico.

- **Activos Intangibles:** Estos activos son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física corresponden a: 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 encuentran en curso, provisiones por prestaciones de servicio entre otras.

- **Patrimonio:** Este representa el capital social del hospital, reservas y fondos, superávit de capital, ORI, Ganancias ESFA y excedentes del ejercicio, de acuerdo a las operaciones realizadas 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:** Detalla 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, donaciones, y 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, 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 entre otras, de acuerdo a la demanda del mercado financiero frente a rentabilidad y el respaldo financiero tenga 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 elaboradas 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 presentan 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 a causa de 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.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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 y que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio en valor, en plazos inferiores a 3 meses. Entre otros se clasifican como efectivo, caja y depósitos a corto plazo.

La Fundación reconocerá, en el balance de Situación Financiera, las cuentas contables que presenten sobregiros, como obligaciones financieras, en el estado de flujo de efectivo, estos se presentan como un componente del efectivo y equivalente al efectivo.

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 optó 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, 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 tienen 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 así mismo 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 pérdida 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	Ciente 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 baja, 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 pérdidas 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 pagarés, los que son originados por los usuarios en plan obligatorio de salud que no le cubre el servicio por no estar afiliado, o por los copagos de los servicios prestados mediante la EPS, así mismo 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 pagarés, 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 pagarés medido a costo amortizado (Título valor – Pagaré).
- El importe de las pérdidas 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 vendidos 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 revelará 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 que se esperan 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 activan 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. Los 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, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se puedan medir razonablemente.

Medición posterior: Son medidos al costo menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 comenzará cuando los bienes se encuentren disponibles para ser utilizados, esto es cuando se encuentren 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 cesará cuando el activo esté 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 da de baja 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 determinará 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 pérdida 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 revelará 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 de 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 está 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 contabilizará como Propiedad, planta y equipo.

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

Cuando una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por la Fundación, se reclasifica como propiedad planta y equipo, a su valor razonable y se convierte en costo con efectos contables diferentes.

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 revaluación 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 pérdida por deterioro y el incremento restante, reconocerá en otros resultados integrales, cualquier

disminución en el importe en libros de la propiedad se cargan 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 valor en dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio.

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALÍA.

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 gastos 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 amortizarán de acuerdo a la vida útil que se estime en el momento de la firma del contrato.

La Fundación revelará 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

3.5. 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, los demás saldos se clasifican 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.

3.5.1. Baja en cuentas de un pasivo financiero:

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y sólo 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 pago en el que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

3.5.2. 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 revelarán los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando 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.

3.5.3. 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 pasivo 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 descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

3.5.4. Baja en cuentas:

Se eliminará del Estado de Situación Financiera un pasivo financiero clasificado como acreedor comercial cuando, y sólo 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 transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo).

3.5.5. 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.

3.5.6. 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 descontado o no aplicando la tasa de interés efectiva).

3.5.7. 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 transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

3.5.8. Revelaciones:

La Fundación Hospital de la Misericordia informará 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.

3.5.9. 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.

3.6. 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:

3.6.1. Beneficios a corto plazo: Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término 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.

3.6.2. Beneficios a largo plazo: Los beneficios a largo plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en él término 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.

3.6.3. 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.

3.6.4. 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 a las pensiones que adeuda 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.

3.6.5. 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 pagará 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 cálculo 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 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.

3.7. 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 existan 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 de 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 que fueron reclasificados dentro del periodo.

Los pasivos contingentes no serán reconocidos por la entidad por no existir probabilidad de salida de dinero o por no ser fiable su medición, pero sí 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, se deben cuantificar, evaluar 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 creará 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.

3.8. POLÍTICAS DE PATRIMONIO.

3.8.1. 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 las necesidades de financiamiento.

3.8.2. 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 Diagnóstico.
- Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
- Unidad Funcional de Hospitalizados.
- Unidad Funcional de Mercadeo en este se registran 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 financieras 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, durante el año 2021 se recibieron algunos pagos por esta línea de negocio, la misma yo no seguirá formando parte de las actividades de Homi.

3.9.2.6. Ingresos por donaciones:

Corresponde a ingresos por las 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 recuperaciones en indemnizaciones de seguros.

3.9.2.9. Ingresos por venta de fotocopias reciclaje 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, 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 el avalúo de las propiedades de inversión, el mayor valor de estos se reconocerá al valor razonable en el ORI.

3.**9.2.12. Subvenciones del Gobierno**:

La Fundación Hospital de la Misericordia, en caso de recibir ayudas por subvenciones del gobierno las reconocerá como un ingreso al costo de la transacción. Sección 24 NIIF pymes.

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 desglosan de acuerdo a su naturaleza, con el fin de proporcionar información relevante relacionada directamente con los gastos administrativos.

- **Gastos por beneficios a empleados:** Incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y 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 residuos, personal en misión, servicios públicos y 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 desglosan 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 costos y presupuestos se reconocen dentro de costos.

- **Costos por beneficios a empleados:** incluye salarios, aportes parafiscales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, prestaciones extralegales y 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 Diagnóstico.
  - Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico.
  - Unidad Funcional de Hospitalizados.
  - Unidad Funcional de Mercadeo, y en este se registran los costos de inventarios por medicamentos, material quirúrgico y material reactivo, e importaciones de células de cordón umbilical.

3.9. 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 para identificar las necesidades de implementación en la institución.

- **Riesgo Operacional:** El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado por causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la institución, derivados de todas las operaciones de este. Por esto, la institución cuenta con políticas y procedimientos de control interno que buscan minimizar 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, 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 2020 y 2021 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.

Corresponde a los recursos líquidos con que cuenta HOMI para el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, a la fecha no existen restricciones para el uso de estos recursos por parte de la administración, a diciembre de 2021 cierra con la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Bancos y cuentas de ahorro nacionales	14,949,538,751	10,183,854,152	-4,765,684,599	-32%
Inversiones a corto plazo	12,658,377,869	26,056,250,928	13,397,873,059	106%
Efectivo	11,904,470	16,165,539	4,261,069	36%
Bancos moneda extranjera	40,169,449	48,018,945	7,849,496	20%
TOTAL	**27,659,990,539**	**36,304,289,564**	**8,644,299,025**	**31%**

Bancos y cuentas de ahorro y corrientes nacionales: Cierra a diciembre de 2021 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL				
DESCRIPCIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banco de Bogotá no. 102-33300-2	5,557,230,975	3,579,404,365	-1,977,826,609	-36%
Banco de Bogotá # 102-33301-0	1,742,696,139	816,118,706	-926,577,433	-53%
Bancolombia cta 96393371461	1,117,929	1,118,487	558	0%
Banco de Bogotá # 102-33317-6	77,422,687	77,422,687	0	0%
Banco de Bogotá # 102-65068-6	209,030,935	28,677,395	-180,353,540	-86%
Davivienda # 0027-6999999-2	455,790,534	326,269,726	-129,520,808	-28%
Banco de Bogotá # 102-610383	3,196,862	10,386,331	7,189,469	225%
Bancolombia cta 96374991505	18,016,732	52,725,068	34,708,336	193%
Banco de Bogotá no. 102-51583-0	600,022,937	238,649,463	-361,373,474	-60%
Banco de Bogotá cta 102-61103-5	36,067,641	64,183,957	28,116,316	78%
Banco de Bogotá cta 102-65087-6	3,818,478,784	4,039,403,159	220,924,375	6%
Bancolombia cta 96374989283	168,945,513	226,460,111	57,514,598	34%
Bancolombia cta 96374990958	1,810,962,517	251,353,269	-1,559,609,248	-86%
Davivienda # 0027-0001335-8	450,558,566	471,681,428	21,122,862	5%
TOTAL	**14,949,538,751**	**10,183,854,152**	**(4,765,684,599)**	**-32%**

Bancos en moneda extranjera: A cierre de diciembre de 2021 presenta un saldo en dólares de USD 12.061,55 y la Tasa representativa del mercado es de $3.981,16.

BANCO EN MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Banco de Bogotá Panamá	40,169,449	48,018,945	7,849,496	20%
TOTAL	**40,169,449**	**48,018,945**	**7,849,496**	**20%**

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	FECHA APERTURA	UTILIZACIÓN	RENTA B. AÑO CORRI	SALDO INICIAL AÑO 2020	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO FINAL 2021
Proteccion						169,513,781	0	0	8,231,127	177,744,908
Fiduoccidente	Fiduciaria De Occidente	Encargo #100120100503	16-may	Inversión	1.81%	10,412,471	0	0	148,884	10,561,355
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta Sumar Nit: 8001258130	2000329832	P.A. Vista - Sumar	Devolver Recursos	1.00%	91,084,508	1,700,000,000	0	3,411,480	1,794,495,988
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta Sumar Nit: 8001258130	2001670871	P.A. Vista - Sumar	Capital de Trabajo	1.00%	11,775,418,332	18,000,000,000	15,455,000,000	20,137,220	14,340,555,552
Corredores Asociados	Corredores Asociados Nit 8600791743	Cartera Colectiva		Inversión	0.82%	13,834,055	0	0	15,208	13,849,263
Bbva	Fondo De Inversion Colectiva	Cartera Colectiva	28/07/2021	Inversion		0	9,000,000,000	0	129,507,266	9,129,507,266
Valores Bancolombia	Valores Bancolombia	Renta Liquidez	2017/06/04	Luigui Marengoni		420,599,999	0	0	2,888,328	423,488,327
Valores Bancolombia	Valores Bancolombia	Renta fija Plus	2018/10/08	Luigui Marengoni		347,028,504	0	0	-3,235,326	343,793,178
TOTAL						12,658,377,869	28,700,000,000	15,455,000,000	161,104,186	26,056,250,929

A 31 de diciembre de 2021 existen partidas conciliatorias que afectan los saldos de los bancos, las mismas se espera se puedan identificar en el siguiente periodo.

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

Para el año 2021 la Fundación Hospital de la Misericordia tomó la decisión de realizar adiciones y aperturas de nuevos encargos fiduciarios a través de la Gerencia Financiera, dentro de los cuales se dieron apertura a los siguientes: (Cartera colectiva Sumar, Fondo de Inversión colectiva BBVA) Certificados a término fijo (CDT), esto con el fin de salvaguardar los recursos y obtener rendimientos positivos.

Encargo Fiduciario Sumar: Son los recursos que garantizan la liquidez en el capital de trabajo.

5. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

Se incluye la información de inversiones corrientes y no corrientes:

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Administración portafolios de terceros	153,295,663,212	163,714,575,908	10,418,912,696	7%
Inversiones inmobiliarias	27,500,093,966	30,424,515,362	2,924,421,396	11%
Certificados de deposito a término fijo CDT	21,236,380,427	3,177,495,335	-18,058,885,092	-85%
Fondo de cesantias	169,513,781	177,744,907	8,231,127	5%
TOTAL	**202,201,651,386**	**197,494,331,512**	**-4,707,319,873**	**-2%**

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Aportes cooperativas	17,538,955	18,099,177	560,222	3%
Acciones Clinica del country	64,565,784	64,565,784	0	0%
TOTAL	**82,104,739**	**82,664,961**	**560,222**	**1%**

TOTAL INVERSIONES	**202,283,756,125**	**197,576,996,473**	**-4,706,759,651**	**-2%**

Administración de portafolios de terceros: son inversiones corrientes, administradas por entidades financieras con una calificación AAA en el sector, los rendimientos son reconocidos mensualmente a valor de mercado, con respecto al año anterior presentan un incremento de $10.418.912.786 que corresponde al 7% de incremento.

A continuación, se relacionan las entidades donde se encuentran invertidos los recursos:

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	Fecha Apertura	Utilización	Rentab. Año	Saldo Anterior	Adiciones/Pagos	Retiros/Traslados	Rendimientos	Saldo Actual
Fiduciaria Bogota	Apt	Fideicomiso	29/12/2014	Inversión	-1.36%	44,497,152,990	0	161,928,015	(609,321,602)	43,725,903,373
Bgt Pactual	Bgt Pactual	Fideicomiso	05/05/2021	Inversión	4.71%	0	14,000,500,000	18,036,666	207,142,891	14,189,606,225
Corredores Asociados	Corredores Asociados Nit	Extracto Cta Apt	2013/10/23	Inversión	-2.98%	55,583,132,337	0	199,444,176	(2,022,033,886)	53,361,654,275
Valores Bancolombia	Valores Bancolombi	Extracto Cta Apt	2013/09/26	Inversión	-2.25%	27,422,347,730	13,278,969	102,808,499	(162,211,371)	27,170,606,829
Credicorpcapital	Credicorp	Fideicomiso	2016/12/02	Inversión	-3.40%	25,793,030,154	-	69,317,217	(456,907,642)	25,266,805,294
TOTAL						153,295,663,211	14,013,778,969	551,534,573	(3,043,331,610)	163,714,575,996

Certificados de depósito a término fijo: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad fija. Durante el año 2021 se cancelaron varios títulos que ofrecían tasas de rentabilidad menores a la esperada.

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	Fecha Apertura	Fecha Venc.	Rentab. Año	Saldo Anterior	Adiciones/P	Retiros/Traslados	Rendimientos	Saldo Actual
Bancolombia	Bancolombia	CDT	2020/03/19	2021/03/18	5.80%	12,401,565,576	0	12,571,951,028	170,385,451	0
Banco De Bogota	Banco De	CDT	08/06/2021	04/06/2022	3.15%	3,175,908,333	0	10,800,000	12,387,002	3,177,495,335
Bancolombia	Bancolombia	CDT	2020/06/19	2021/06/14	5.00%	1,026,666,667	0	1,050,278,000	23,611,333	(0)
Bancolombia	Bancolombia	CDT	2020/06/23	2021/06/18	5.00%	2,435,026,740	0	2,491,716,587	56,689,847	(0)
Bancolombia	Bancolombia	CDT	2020/05/20	2021/05/19	5.80%	2,197,213,111	0	2,245,076,000	47,862,889	(0)
TOTAL CDT						**21,236,380,427**	**0**	**18,369,821,615**	**310,936,523**	**3,177,495,335**

Inversiones inmobiliarias: Corresponde a inversiones en proyectos de construcción, se reconocen como instrumentos financieros básicos, y se miden al costo de la transacción de acuerdo al párrafo 11.13 de pymes, se realiza un aporte a capital y se reconocen rendimientos con cargo al estado integral de resultados. En el año 2020 se restituye el aporte de Credicorp correspondiente a la inversión en la fiducia de Elemento 3. por ser aportes que se realizan según transacción y se esperan beneficios económicos no maneja tasa de interés.
La inversión inmobiliaria de Credicorp tuvo un incremento entre el año 2020 y 2021 del 19% correspondiente a $1.050.000.000.

INVERSIONES INMOBILIARIAS						
ENTIDAD	dic-20	RETIROS	RENDIMIENTOS	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Credicorp - Edificio porta 100	5,566,817,680	0	1,050,001,251	6,616,818,931	1,050,001,251	19%
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	4,496,225,775	0	0	4,496,225,775	0	0%
Fiduciaria accion - La quinta	17,432,553,249	0	1,878,917,407	19,311,470,656	1,878,917,407	11%
TOTAL	**27,495,596,704**	**0**	**2,928,918,658**	**30,424,515,362**	**2,928,918,658**	**11%**

Proyecto La Quinta (Fideicomisos de Parqueo y de Recursos con Acción Fiduciaria): La Fundación HOMI; recibirá una utilidad generada en calidad de Fideicomitente (60% de participación) por valor de $1.789.584.000; se registraron como rendimientos por cobrar, los cuales se reconocerán como ingreso cuando el proyecto se liquide en su totalidad y corresponden a Locales comerciales y parqueaderos de vehículos y motos. Esta transferencia se protocolizó mediante Escritura Publica # 5459 de 29/12/2021 (6 Locales – 70 Parqueaderos de Autos – 232 Parqueaderos de motos), que concuerda con los estados financieros emitidos por la fiduciaria (Alianza fiduciaria) a 31 de diciembre de 2021.

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas cuentas se encuentran agrupadas en largo y corto plazo como se detallan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deudores comerciales	108,631,787,727	111,630,651,515	2,998,863,788	3%
Pagares otros deudores	904,329,754	918,673,903	14,344,149	2%
Anticipos	473,619,014	481,107,852	7,488,838	2%
Otras cuentas por cobrar	3,741,386,693	3,713,325,747	(28,060,946)	-1%
Deudores comerciales no facturados	11,163,637,413	31,609,771,256	20,446,133,843	183%
Deudas de dificil cobro	0	19,780,771,681	19,780,771,681	100%
Deterioro deudores comerciales y otras cuentas	(36,613,696,180)	(53,407,734,468)	(16,794,038,288)	46%
TOTAL	88,301,064,421	114,726,567,486	26,425,503,065	30%

Deudores comerciales: Corresponden a los deudores del sistema de salud, compuesto por régimen contributivo, subsidiado, secretarías de salud, soat, medicina prepagada entre otros. La deuda a 31 de diciembre de 2021 cerró con un saldo de $131.411.423.195 con un incremento del 21% en comparación con el año inmediatamente anterior.

Deudores Comerciales a Diciembre de 2021		
Cliente	Valor	%
Nueva Eps S.A.	17,661,317,507	13%
Famisanar E.P.S. Ltda	17,469,950,128	13%
Compensar Eps	14,124,252,812	11%
Cafe Salud Eps S.A.	9,679,317,488	7%
Eps-S Convida	9,407,030,260	7%
Salud Total S.A. E.P.S.	7,967,150,749	6%
Capital Salud Eps-S S.A.S.	7,232,467,085	6%
Comparta Salud A.R.S.	6,104,130,896	5%
Eps Sanitas S.A.	5,521,115,126	4%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	5,381,586,711	4%
Coosalud Ars	2,979,124,108	2%
Fondo Financiero Distrital	2,795,402,218	2%
Saludcoop E.P.S.	2,624,882,971	2%
Comfamiliar	2,191,735,537	2%
Regional De Aseguramiento En Salud N°1	1,778,253,808	1%
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A	1,753,704,862	1%
Capresoca	1,662,362,661	1%
Otros Clientes	15,077,638,269	11%
Total	131,411,423,196	100%

En el año 2021 se clasificaron contablemente como clientes de difícil cobro por valor de $19.780.771.681, las mismas se detallan a continuación:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
ENTIDAD	VALOR	%
Secretaria de salud del magdalena	61,536,806	0.31%
Gobernacion de cordoba	27,440,281	0.14%
Secretaria de salud del tolima	172,297	0.00%
Cafe salud eps s.a.	9,679,317,488	48.93%
Instituto seccional de boyaca	12,260,621	0.06%
Fondo financiero d	45,016,772	0.23%
Saludcoop e.p.s.	2,624,882,971	13.27%
Emdisalud a.r.s.	79,173,734	0.40%
Asociacion mutual barrios unidos quibdo	33,291,103	0.17%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	5,381,586,596	27.21%
Salud vida e.p.s.	214,800	0.00%
A.r.s. unicajas-comfacundi	1,768,739,114	8.94%
Secretaria de salud de santander del sur	3,171,208	0.02%
Gobernacion de bolivar	1,639,024	0.01%
Caja de compensacion familiar de cartagena	55,873,935	0.28%
Secretaria de salud del bolivar	2,401,200	0.01%
Secretaria de salud de norte de santander	1,506,571	0.01%
Secretaria de salud de la guajira	133,584	0.00%
Secretaria de salud del cesar	189,875	0.00%
Secretaria de salud de cundinamarca	2,223,701	0.01%
TOTAL	**19,780,771,681**	**100%**

Pagarés 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.

Representado principalmente por los pagarés que firman los usuarios para garantizar los pagos de las cuentas por prestación de servicios de pacientes **particulares**, estos documentos son cartera de difícil recuperación porque el estrato socioeconómico de los usuarios es bajo y demuestra la escasa solvencia económica para cubrir sus deudas.

Para el año 2021 el saldo final de esta cuenta es de $918.673.903 con un incremento de $14.344.149 razón por la que la Fundación tiene en un 97% esta cartera deteriorada.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGARÉS				
CLIENTE	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Pagares otros deudores	904,329,754	918,673,903	14,344,149	2%
Deterioro pagares otros deudores	(892,334,093)	(887,205,466)	5,128,627	-1%
TOTAL	**11,995,661**	**31,468,437**	**19,472,776**	**162%**

Otras cuentas por cobrar: El saldo a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos a proveedores y contratistas	473,619,014	481,107,852	7,488,838	2%
Otras cuentas por cobrar	3,677,915,712	3,704,372,690	26,456,978	1%
Anticipos impuestos, reteiva y	0	8,953,057	8,953,057	100%
Cuentas por cobrar a empleados	63,470,981	0	(63,470,981)	-100%
Deterioro otras cuenta por	(664,771,875)	(747,673,804)	(82,901,929)	12%
TOTAL	**3,550,233,832**	**3,446,759,795**	**(103,474,037)**	**-3%**

- **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 2022.

En el año 2021 se evidencia una variación representativa en el rubro de cuentas por cobrar a empleados, a causa de que en el año 2020 a raíz del decreto 558 del 15 de abril de 2020, el Gobierno Nacional dio a conocer las medidas para disminuir temporalmente la cotización al Sistema General de Pensiones durante los meses de abril y mayo, en el marco de la emergencia económica y social por la alerta sanitaria del brote del virus COVID-19, donde la Fundación Hospital de la Misericordia se acogió a dicho beneficio. Que la Corte Constitucional mediante Sentencia C-250 de 2020, declaró inexequible el Decreto Legislativo 558 de 2020 con efectos retroactivos, ordenando al gobierno establecer un plazo para que las empresas pagarán las cotizaciones faltantes al sistema de seguridad social en pensión de dichos períodos y a la fecha de corte de diciembre de 2020, La Fundación procedió a reconocer en los estados financieros las cuentas por cobrar que le correspondía a los empleados por el respectivo porcentaje y descontarlas en el año 2021.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. El siguiente es el movimiento del deterioro de cartera del año 2020 y 2021:

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deterioro de clientes	-35,056,590,211	-51,772,855,198	-16,716,264,987	48%
TOTAL	**-35,056,590,211**	**-51,772,855,198**	**-16,716,264,987**	**48%**

En el año 2021 el deterioro de cartera se incrementó puesto que la Fundación deterioró sistemáticamente hasta el 31 de diciembre la cartera de las entidades en liquidación, a continuación, se detallan de forma individual:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN		
ENTIDAD	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO
Cafe salud eps s.a.	9,679,317,488	9,679,317,488
Comparta salud a.r.s.	6,104,130,896	6,104,130,896
Cruz blanca e.p.s. s.a.	5,381,586,711	5,381,586,711
Saludcoop e.p.s.	2,624,882,971	2,624,882,971
a.r.s. unicajas-comfacundi	1,061,042,821	1,061,042,821
Emdisalud a.r.s.	79,173,734	79,173,734
Comfamiliar cartagena	55,873,935	55,873,935
Asociacion mutual barrios unidos quibdo	42,650,271	42,650,271
TOTAL	**25,028,658,827**	**25,028,658,827**

ENTIDAD	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Nueva eps s.a.	1,196,226,937	5,899,119,772	4,702,892,835	393%
Comparta eps subsidia	2,090,662,945	6,104,130,896	4,013,467,951	192%
Famisanar e.p.s. s.a.s	1,196,226,937	4,139,378,561	2,943,151,624	246%
Eps - s convida	2,090,662,945	4,086,881,709	1,996,218,764	95%
Capital salud eps-s sas	-	1,585,410,636	1,585,410,636	0%
Caja de compensacion familiar compensar	458,104,542	1,340,022,630	881,918,088	193%
Otros clientes	2,047,810,020	2,550,965,018	503,154,998	25%
Secretaria de salud de cundinamarca	582,830,130	1,011,193,686	428,363,556	73%
A.r.s. unicajas-comfacundi	637,459,794	1,061,042,822	423,583,028	66%
Salud total s.a. e.p.s.	147,193,379	489,863,115	342,669,736	233%
Capresoca eps	104,810,993	313,416,681	208,605,688	199%
Administrado de los recur	3,366,594	207,697,941	204,331,347	6069%
Coosalud entidad prom	56,634,738	245,314,648	188,679,910	333%
Departamento de boyaca	772,064,805	851,735,143	79,670,338	10%
Secretaria de salud del meta	211,675,278	261,008,147	49,332,869	23%
Coomeva eps regimen contributivo	1,209,493,674	1,225,864,284	16,370,610	1%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	5,393,960,206	5,381,586,711	(12,373,495)	0%
Cafe salud eps s.a.	9,977,922,019	9,679,317,488	(298,604,531)	-3%
Saludcoop e.p.s.	3,327,259,225	2,624,882,971	(702,376,254)	-21%
Fondo financiero d	3,552,225,049	2,714,022,339	(838,202,710)	-24%
TOTAL	**35,056,590,211**	**51,772,855,198**	**16,716,264,987**	**48%**

7. INVENTARIOS.

A diciembre de 2020 y 2021, el saldo total de los inventarios cerró por $3.890.076.989, detallado de la siguiente manera:

ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2020	COMPRAS	CONSUMOS	DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE DE 2021
a	Medicamentos	1,840,052,978	18,549,598,826	19,526,867,967	0	862,783,837
b	Material médico quirúrgico	1,187,189,114	13,257,012,067	12,107,632,884	0	2,336,568,297
c	Materiales reactivos y de laboratorio	198,550,062	4,235,441,850	4,122,062,500	0	311,929,412
d	Celulas de trasplante	271,500,723	1,561,253,779	1,670,869,042	0	161,885,460
e	Otros inventarios para la venta	108,508,238	102,979,588	57,067,453	0	154,420,373
f	Materias primas en proceso	44,106,430	289,657,487	249,718,207	0	84,045,710
g	Deterioro de inventarios	(21,556,100)	0	0	(21,556,100)	(21,556,100)
TOTAL		3,628,351,445.00	37,995,943,597.00	37,734,218,053.00	-21,556,100.00	3,890,076,989

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 de los pacientes.

d. **Células para trasplante de médula ósea:** Corresponde a células de cordón umbilical para ser usados de manera inmediata para trasplantes de pacientes.
e. **Otros inventarios para la venta:** Son inventarios disponibles para la venta no relacionados con el servicio de salud.
f. **Materias primas en proceso:** Corresponde a materias primas para la transformación de productos en procesos de muebles y enseres institucionales.
g. **Deterioro de inventarios:** Corresponde a valor neto de realización de los inventarios, donde se determina el costo de realización frente al costo promedio de compra, dejando un saldo definitivo de $-10.321.887 que corresponde a principalmente a pérdida de valor en inventario por regulación normativa en precios

NOTA: A diciembre de 2021, 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 2021 la propiedad, planta y equipo presenta un importe en libros como se detalla a continuación:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2021										
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2020	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2020	SALDO A DICIEMBRE 2020	ADICIONES	COMPRAS	ENTREGAS A SERVICIOS	OBRAS LEGALIZADAS	BAJAS	GASTO DEPRECIACIÓN 2021	SALDO NETO A DICIEMBRE 2021
Terreno	17,122,440,300	0	17,122,440,300	0	0	0	0	(16,650,052,351)	0	472,387,949
Construcciones En	5,919,372,158	0	5,919,372,158	6,128,476,436	0	0	(2,037,160,381)	0	0	10,010,688,213
Construcciones Y	98,544,345,920	(5,975,511,670)	92,568,834,250	19,121,700,973	0	0	0	0	(1,240,224,068)	110,450,311,156
Maquinaria Y Equipo	2,465,026,541	(1,064,077,844)	1,400,948,697	132,203,500	120,957,731	0	0	(46,019,050)	(199,963,138)	1,408,127,740
Equipo De Oficina	5,667,491,577	(2,301,082,557)	3,366,409,020	452,552,356	336,003,167	0	0	(82,006,008)	(298,866,649)	3,774,091,887
Equipo De Computo Y Comunicacion	8,682,280,999	(5,861,079,623)	2,821,201,376	4,261,565	505,915,618	0	0	(59,198,865)	(980,434,015)	2,291,745,679
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	36,918,563,478	(11,020,421,483)	25,898,141,995	109,584,979	4,204,587,933	0	0	(409,837,850)	(2,672,728,690)	27,129,748,367
Equipo De Hoteleria Restau Y Cafeteria	307,059,369	(204,933,604)	102,125,765	0	14,889,569	0	0	(28,977,078)	(1,562,610)	86,475,646
Equipo De Transporte	410,359,035	(170,258,653)	240,100,382	0	0	0	0	0	(24,705,721)	215,394,661
Activos Nuevos En El	179,243,377	0	179,243,377	0	0	(179,243,377)	0	0	0	(0)
TOTAL	176,216,182,754	(26,597,365,434)	149,618,817,320	25,948,779,809	5,182,354,018	(179,243,377)	(2,037,160,381)	(17,276,091,202)	(5,418,484,891)	155,838,971,296

Se detallan las principales compras de activos fijos durante el año 2021:

PRINCIPALES COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS 2021				
GRUPO DE ACTIVO	DESCRIPCION	RAZON_SOCIAL	CANTIDAD	VALOR
Equipo Medico	Ventilador	Electronica Medica Y Con	24	1,618,827,672
Equipo Medico	Sistema De Perfusion	Arrow Medical Sas	1	502,512,000
Equipo Medico	Ventilador	Equitronic S.A.	4	398,800,000
Equipo Medico	Ventilador Mecanico	Draeger Colombia Sa	4	220,000,000
Equipo Medico	Monitor	Draeger Colombia Sa	18	198,000,000
Equipo De Computo	Switch De 48 Puertos Xtrem	Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	6	158,063,598
Equipo De Computo	Amplificador	Hewlett-Packard Colombia Ltda.	1	134,153,669
Maquinaria Y Equipo Industrial	Ups Trifasica 40Kva	Supply Y Connection	1	130,233,600
Equipo Medico	Incubadora	Draeger Colombia Sa	4	105,424,000
Equipo De Computo	Portatil	Tecnologia Informatica	27	102,561,421
Equipo Medico	Equipo De Rayos Portatil	Agfa Gevaert Colo	1	91,000,000
Muebles Y Enseres	Secretariales	Muebles Romero Sas	208	88,672,825
Equipo Medico	Criostato	Annar Dgnostica Import Sas	1	76,642,200
Equipo Medico	Incubadora Abierta Con Altura Fija	Draeger Colombia Sa	3	70,500,000
Equipo Medico	Monitor Invios Cerebral	Medtronic Colombia Sa	2	43,105,000
Equipo Medico	Incubadora Neonatal Cerrada	Draeger Colombia Sa	2	42,000,000
Muebles Y Enseres	Estante	Proyecformas Ltda	19	41,262,210
Equipo Medico	Descongelador De Plasma	Biored Ingenieria L	1	36,118,582
Equipo Medico	Sistema Optico	Biotronitech Colombia	1	34,391,000
Equipo Medico	Cistouretroscopiopediatrico 9.5 Charr-6Grados	Biotronitech Colombia	1	31,823,355
Equipo Medico	Estacion+ Monitor + Software	Medvision Sas	2	30,983,022
Maquinaria Y Equipo Industrial	Sierra Sin Fin	Aristizabal Y Jinete S A	1	30,960,000
Equipo Medico	Marcapasos Bicameral	Medtronic Colombia Sa	2	27,000,000
Muebles Y Enseres	Escritorio 140X90 + Retorno 60X50 Edificio Administrativo	Fundacion Hospital De	15	26,531,490
Muebles Y Enseres	Poltrona Quantum	Solinoff Corporation S.A	10	25,493,370
Muebles Y Enseres	Tandem 2 Modulos De 60 1 De 90	Solinoff Corporation S.A	6	21,679,172
TOTAL				4,286,738,186

Construcciones en curso: a diciembre de 2021 quedaron obras y remodelaciones en proceso como se detalla a continuación:

EJECUCIÓN DE OBRAS A 31 DE DICIEMBRE	
NOMBRE OBRA EN EJECUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
Obra Reforzamiento Estructural	4,172,343,185
Obra Remodelacion Consultorios Consulta Extern	519,036,503
Obra Areas Administrativas Consulta Externa	1,548,987,551
Obra Remodelacion Hospitalizacion	2,028,864,380
Obra Ips Salud Ocupacional	186,072,303
Obra Edificio Vacio	1,259,001,716
Obra Mantenido Fachadas	296,382,575
TOTAL	10,010,688,213

Nota: sobre la propiedad, planta y equipo no existen restricciones de tipo legal.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Son propiedades clasificadas como terrenos o edificaciones, que la Fundación las tiene destinadas para recibir arriendos o valorización, en el año 2021 presentamos dos variaciones la primera en el proyecto oficina por 100, una disminución de $(40.000.000) a causa de que en el año 2020 por un error involuntario en la valuación de los inmuebles se tuvo en cuenta un garaje que no pertenecía a la Fundación, por lo que en febrero de 2021 se reverso dicha revalorización, en el proyecto la quinta el reconocimiento como propiedad de inversión por valor de $12.968.000.000 que corresponde a las unidades escrituradas mediante E.P 5459 de 29/12/2021 (6 Locales – 70 Parqueaderos – 232 Parqueaderos de motos).

PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2020	ADICIONES / RETIROS	SALDO A DICIEMBRE 2021
Bodega cl 13 27 12	481,200,000	0	481,200,000
Oficinas calle 98 10 07	8,810,820,000	0	8,810,820,000
Alameda de san antonio 1	3,837,750,000	0	3,837,750,000
Alameda de san antonio 2	3,825,000,000	0	3,825,000,000
Casa Tv 17A 1D 30	416,927,000	0	416,927,000
Parqueadero av caracas 1.65	3,524,660,000	0	3,524,660,000
Oficinas Porta 100	5,771,152,200	(40,000,000)	5,731,152,200
Oficinas edificio Elemento	23,539,600,000	0	23,539,600,000
Lote avenida cali 51-02	16,589,326,400	0	16,589,326,400
Proyecto la quinta	0	12,968,000,000	12,968,000,000
TOTAL	**66,796,435,600**	**12,928,000,000**	**79,724,435,600**

Restricción: durante el periodo de información financiera no se han realizado 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.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES - INTANGIBLES				
CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Liciencias y programas de software	2,675,543,969	2,810,169,406	134,625,438	5%
Seguros	338,262,671	430,201,990	91,939,319	27%
TOTAL	**3,013,806,640**	**3,240,371,396**	**226,564,756**	**8%**

Licencias de Software: Corresponde al saldo del costo amortizado de las diferentes licencias de software implementadas en la Fundación Hospital de la Misericordia tales como lo son el nuevo sistema (hosvital- seven- kactus), Licencias office 365, hardware y otras licencias de software seguridad perimetral.

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 2022.

Las licencias y los seguros pagados por anticipado tienen una vida útil definida como se detalla:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES									
VIDA UTIL	SALDO FINAL 2020			MOVIMIENTOS 2021			SALDO FINAL 2021		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTO AMORTIZACIÓN	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	899,968,684	424,715,581	475,253,103	899,968,684	1,100,095,273	673,272,213	1,100,095,273	550,265,712	549,829,562
24	70,066,440	49,630,395	20,436,045	70,066,440	0	20,436,045	0	0	-
36	0	0	0	0	154,965,257	6,026,427	154,965,257	6,026,427	148,938,830
60	497,794,204	263,187,514	234,606,690	0	0	160,398,116	497,794,204	362,746,354	135,047,850
72	326,926,664	261,541,345	65,385,319	326,926,664	0	65,385,319	0	0	-
120	275,197,858	91,732,621	183,465,237	0	0	27,519,780	275,197,858	119,252,401	155,945,457
180	2,035,579,947	919,701	2,034,660,246	0	310,400,991	94,451,540	2,345,980,938	95,371,241	2,250,609,697
TOTAL	4,105,533,797	1,091,727,157	3,013,806,640	1,296,961,788	1,565,461,521	1,047,489,439	4,374,033,530	1,133,662,135	3,240,371,396

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.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

En el mes de diciembre de 2021, 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 intereses, 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, posteriormente se reconoce al costo amortizado de los abonos o pagos realizados más los intereses. Las condiciones pactadas son las siguientes.

DESEMBOLSOS		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
354106424	2,495,680,032	06/05/2016
354119018	22,461,120,294	12/05/2016
TOTAL		**24,956,800,326**

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

A diciembre de 2021 la obligación corriente es de $2.495.976.000, que se pagará en un periodo menor de 360 días y la obligación no corriente $14.411.520.360 que se pagará después de 360 días, para un total de la obligación de $16.012.886.408, el comportamiento del crédito durante el último año se detalla a continuación:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA				
NÚMERO DE CRÉDITO	SALDO DICIEMBRE 2020	ABONO CAPITAL	INTERESES PAGADOS	SALDO DICIEMBRE 2021
354106424	1,850,942,048	249,576,000	53,386,481	1,601,366,048
354119018	16,657,920,365	2,246,400,000	480,462,243	14,411,520,360
TOTAL	**18,508,862,413**	**2,495,976,000**	**533,848,724**	**16,012,886,408**

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES.

12.1. Cuentas por pagar comerciales: la Fundación Hospital de la Misericordia, no presenta mora en sus obligaciones corrientes lo cual hace que no requiera de costos adicionales de financiación, y se conforman las siguientes partidas:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proveedores	6,395,132,731	6,073,191,546	-321,941,185	-503%
Costos y gastos por pagar	5,276,188,676	2,604,494,868	-2,671,693,808	-5064%
Retenciones y aportes de nomina	695,824,313	315,369,643	-380,454,670	-5468%
Otras cuentas por pagar	1,741,794,748	1,985,955,468	244,160,720	1402%
TOTAL	**14,108,940,467**	**10,979,011,525**	**-3,129,928,942**	**-22%**

12.2 Costos y gastos por pagar: En el año 2021 presenta una disminución de $2.671.693.808 correspondiente a las cesantías de la administradora Adecco, que a 31 de diciembre 2020 se registraron y posteriormente partida del pasivo reclasificada en el año 2021, este año se registraron correctamente quedando en cero a cierre del año 2021, para consignarlas en el fondo correspondiente en un plazo máximo del 14 de febrero de 2022.

A continuación, se detallan algunos de los principales proveedores en el año 2021 con su respectiva variación en referencia al año inmediatamente anterior:

PRINCIPALES CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
ENTIDAD	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Electronica Medica Y Con	0	1,560,485,123	1,560,485,123	0%
Adecco Servicios Co	2,864,808,769	541,063,832	(2,323,744,937)	-81%
Laboratorios Baxter S.A	335,830,826	459,184,430	123,353,604	37%
Draeger Colombia Sa	102,690,482	451,856,995	349,166,513	340%
Equitronic S.A.	6,375,525	415,060,033	408,684,508	6410%
Cobo Medical S.A	496,831,755	403,788,663	(93,043,092)	-19%
Compass Group Services Colombia S.A.	176,265,387	394,817,059	218,551,672	124%
Casalimpia S.A.	228,776,754	250,901,695	22,124,941	10%
Laboratorios Delta S.A.S.	0	223,104,375	223,104,375	0%
Servicios Neuropediatricos De Colombia S.A.S.	205,650,214	217,452,290	11,802,076	6%
Pasivos Pensionales Porvenir	294,502,481	197,366,392	(97,136,089)	-33%
Doris Valencia Valencia	0	181,445,734	181,445,734	0%
Icu Medical Colombia Limitada	212,607,180	177,687,992	(34,919,188)	-16%
Rafael Antonio Salamanca	76,946,558	153,826,084	76,879,526	100%
Supply Y Connection	42,873,586	119,842,021	76,968,435	180%
Amgen Biotecnologia Sas	47,078,200	107,865,076	60,786,876	129%
Terumo Bct Colombia Sa	297,465,398	107,098,150	(190,367,248)	-64%
Abbott Laboratories De Colombia S.A.	98,554,829	106,410,661	7,855,832	8%
Davivienda	0	99,102,619	99,102,619	0%
Ucipharma S.A	48,050,690	97,973,299	49,922,609	104%
Baxalta Colombia S.A.S	529,741,964	85,542,008	(444,199,956)	-84%
B Braun Medica	87,564,085	82,823,001	(4,741,084)	-5%
Annar Dgnostica Import Sas	7,994,674	82,282,029	74,287,355	929%
Banco De Bogota	40,398,590	78,259,007	37,860,417	94%
Medtronic Colombia Sa	70,304,194	77,039,183	6,734,989	10%
Caja De Compensacion Familiar Compensar	111,501,900	74,747,214	(36,754,686)	-33%
Synlab Colombia Sas	58,766,590	73,167,313	14,400,723	25%
Solinoff Corporation S.A	0	72,356,851	72,356,851	0%
Diana Patricia Romero Lara	20,396,199	72,248,280	51,852,081	254%
Bayer S.A.	100,315,215	66,667,685	(33,647,530)	-34%
Experts Colombia S.A.S.	65,158,347	64,146,190	(1,012,157)	-2%
Servicios Medicos Yunis Turbay Y Cia S.A.S.	56,463,147	60,933,805	4,470,658	8%
Becton Dickinson De Colombia Ltda	71,534,268	59,013,065	(12,521,203)	-18%
Fondo De Empleados	0	58,503,225	58,503,225	0%
Implantechlt	0	55,185,517	55,185,517	0%
Johnson Y Johnson D	37,175,841	53,555,414	16,379,573	44%
Bancolombia	1,969,692	53,499,022	51,529,330	2616%
Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogota	98,602,942	53,428,306	(45,174,636)	-46%
Andres Fernando Lopez Cadena	0	53,199,874	53,199,874	0%
Colquimicos S.A.	10,348,919	53,182,330	42,833,411	414%
Servihosp Ltda	252,248,799	52,217,730	(200,031,069)	-79%
Madevid De Colombia S.A.S	21,740,869	51,960,338	30,219,469	139%
Ferrelectric Importados L	22,423,578	49,253,900	26,830,322	120%
Luz Angela Moreno Gomez	0	48,784,146	48,784,146	0%
St. Jude Medical	18,946,985	47,125,210	28,178,225	149%
Quirurgicos Ltda.	129,941,921	44,694,064	(85,247,857)	-66%
Minerva Medical Sas.	29,996,968	44,241,466	14,244,498	47%
Otras cuentas por pagar comerciales	6,730,096,147	3,044,622,829	(3,685,473,318)	-55%
TOTAL	14,108,940,468	10,979,011,525	(3,129,928,943)	-22%

13. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde al impuesto a las ventas por pagar, de industria y comercio y provisión del impuesto de renta al periodo noviembre y diciembre de 2021. La Fundación no presenta mora en el pago.

PASIVOS NO FINANCIEROS - IMPUESTOS, TASAS Y GRAVEMENES				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Impuesto a las ventas por pagar	106,115,388	115,466,569	9,351,181	9%
Impuestos de industria y comercio	145,338,388	127,900,874	(17,437,514)	-12%
Provisión impuesto de renta	-	60,917,776	60,917,776	0%
TOTAL	**251,453,776**	**304,285,219**	**52,831,443**	**21%**

13.1. 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.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

14.1. A corto plazo: A diciembre de 2021, 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	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Prestaciones extralegales	1,562,549,687	1,854,933,629	292,383,942	19%
Vacaciones	948,084,333	1,245,454,606	297,370,273	31%
Cesantías	310,984,805	272,628,558	(38,356,247)	-12%
Intereses de cesantías	37,248,537	32,714,548	(4,533,989)	-12%
Nomina por pagar	33,600	16,235,225	16,201,625	48219%
TOTAL	**2,858,900,962**	**3,421,966,566**	**563,065,604**	**20%**

14.2. Beneficios a empleados a largo plazo por cálculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia al finalizar el periodo anual posee compromisos directos con pensionados, para cumplir con dichas obligaciones se maneja un contrato abierto a través de un patrimonio autónomo con Porvenir Fondo de pensiones, el cual mensualmente se amortiza dependiendo de los pagos realizados en cuanto a las mesadas pensionales. A 31 de diciembre de 2021 En el registro contable del patrimonio autónomo presentaba un saldo de $6.609.778.716, realizando una actualización de dicha obligación para el cierre de año la cuenta debe quedar

en un total de $7.534.196.279. Por lo que es necesario realizar el reconocimiento por valor de $ 924.417.533 para amortizar en el año 2022.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	dic-20	PAGOS EN 2020	ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Calculo Actuarial	8,008,300,218	1,398,521,472	924,417,533	7,534,196,279	474,103,939	6%
TOTAL	8,008,300,218	1,398,521,472	924,417,533	7,534,196,279	474,103,939	6%

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 2021.

Hipótesis Financieras:
Tasa de descuento 4.80%
Inflación 2.60%.
Tasa de crecimiento de beneficios pensionales 1.74%.

Inflación: Definida según el artículo 1° de la Resolución 3099 como el promedio ponderado de la inflación observada de los años 2017, 2018 y 2019.

Tasa de crecimiento de beneficios pensionales: Definida según el artículo 4° de la Resolución 3099 como el promedio de los últimos diez años de la diferencia entre el incremento del salario mínimo mensual vigente y el IPC 12 meses a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior certificado por el DANE.

15. 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.

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	0	12,968,000,000	12,968,000,000	0%
Anticipos de deudores comerciales sistema de salud	7,286,442,481	8,078,707,681	792,265,199	11%
Anticipos de particulares - sistema de salud	384,643,110	669,010,079	284,366,969	74%
Otros anticipos	0	5,278,048	5,278,048	0%
TOTAL	7,671,085,591	21,720,995,807	14,049,910,216	183%

Durante el año 2021 la Fundación Hospital de la Misericordia obtuvo un incremento por valor de **$14.049.910.216** 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:

a) **Anticipos de aportes y/o utilidades proyecto la quinta :** La Fundación en la inversión inmobiliaria (proyecto la quinta San Martín) recibió como reintegro de la inversión inicial por valor de $17.106.942.396, mediante la escritura número Escritura Publica # 5459 de 29/12/2021 (6 Locales – 70 Parqueaderos de Autos – 232 Parqueaderos de motos) por valor de $12.968.000.000 ,registrados como anticipo de utilidades , los cuales se disminuirán de la inversión inicial cuando el proyecto se liquide en su totalidad, a continuación se desglosa la transacción registrada en libros a 31 de diciembre de 2021:

ANTICIPO UTILIDADES PROYECTO LA QUINTA SAN MARTIN		
CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Propiedades de Inversión	12,968,000,000	0
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	0	12,968,000,000
TOTAL	**12,968,000,000**	**12,968,000,000**

b) **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 y se detallan a continuación:

ANTICIPOS DE DEUDORES COMERCIALES SISTEMA DE SALUD				
ENTIDAD	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Cajacopi Ars	1,080,011,274	2,078,179,078	998,167,804	92%
Comfaoriente	46,146,817	1,240,896,176	1,194,749,359	2589%
Medimas Eps Sas	1,414,380,654	919,597,888	(494,782,766)	-35%
Caja De Compensac	915,507	581,496,800	580,581,293	63416%
Hospital Militar Central	694,917,313	523,752,200	(171,165,113)	-25%
Administrado De Los Recur	990,232,866	507,258,382	(482,974,484)	-49%
Union Temporal Servisalud San Jose	557,208,797	449,011,575	(108,197,222)	-19%
Asmet Salud Eps Sa	6,684,700	426,093,460	419,408,760	6274%
Comfamiliar	1,288,336,274	325,389,780	(962,946,494)	-75%
Salud Vida E.P.S.	183,693,513	183,693,513	-	0%
Asociacion De Cabildos Indigenas Del Cesar Y La Gu	186,320,142	168,740,967	(17,579,175)	-9%
Mallamas-Empresa-Solidaridad De Colombia	140,881,073	135,963,173	(4,917,900)	-3%
Capresoca Eps	109,850,532	109,850,532	-	0%
Asociacion Indigena Del Cauca Aic Eps-Indigena	5,330,300	102,981,180	97,650,880	1832%
Eps - S Convida	0	92,120,200	92,120,200	0%
Coomeva Eps Regimen Contributivo	69,031,246	69,031,246	-	0%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	62,450,425	62,450,425	-	0%
Otros	450,051,048	102,201,106	(347,849,942)	-77%
TOTAL	**7,286,442,481**	**8,078,707,681**	**792,265,200**	**11%**

c) **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.

16. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS.

La conciliación contable y el importe a libros presenta los siguientes saldos con corte a diciembre de 2021:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES A DICIEMBRE DE 2021							
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2020	RETIROS	ADICIONES	ACTUALIZACIÓN A VR PRESENTE	DICIEMBRE DE 2021	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Demandas civiles y administrativas	321,498,674	192,878,431	153,995,157	1,894,128	284,509,528	-36,989,146	-12
TOTAL	321,498,674	192,878,431	153,995,157	1,894,128	284,509,528	-36,989,146	-12

Se revelan a continuación las obligaciones probables que corresponden al saldo de $284.509.528 con corte a 31 de diciembre las cuales la Fundación las registra y trae a valor presente la obligación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	DETALLE OTROS CONCEPTOS	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN	VALOR DE LA OBLIGACIÓN ESTIMADA A CIERRE DE PERIODO
maria hilda ortega , luis fernando chaves	2013	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la fundacion	$644,660,000	71% - 80%	1. Obligación Probable	870,095,799	diciembre de 2021	130,514,370
sonia yajqueline mateus riveros, apuleyo sanabria vergara y otros	2021	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	paciente suministro medicamento por via diferente posteriormente fallece	$1,026,634,380	71% - 80%	1. Obligación Probable	1,026,634,380	diciembre de 2021	153,995,157
TOTAL										284,509,527

Según las políticas de revelación de la Fundación a continuación, se revelan las obligaciones posibles las cuales no se registran contablemente por su calificación:

DEMANDANTE	FECHA DE INICIO	CLASIFICACIÓN	DETALLE OTROS CONCEPTOS	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO	VALOR INICIAL DE LAS PRETENSIONES	VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD FINAL DE PÉRDIDA (%)	CALIFICACIÓN	VALOR PRESENTE DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VALORACIÓN
katherinne carreño, claudia figueroa	2012	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la fundacion	$250,000,000	51% - 60%	2. Obligación Posible	331,064,831	diciembre de 2021
daliz maria bello y otros	2017	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	proceso responsabilidad medica en contra de la fundacion	$250,000,000	51% - 60%	2. Obligación Posible	270,868,203	diciembre de 2021

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de pérdida: Corresponden a demandas producto de responsabilidades en el proceso médico, vigentes a diciembre de 2021, estos valores fueron actualizados a valor presente de acuerdo a las pretensiones de los demandantes con tasas ajustadas de IPC publicada por el DANE. En diciembre de 2021. El monto provisionado corresponde al 15% del total de las pretensiones, ya que existe póliza de responsabilidad civil vigente que ampara el 85% en caso de pérdida.

Demandas laborales: La demanda laboral en el año 2021 no existen demandas que tengan probabilidad de pérdida.

17. PATRIMONIO.

El importe de patrimonio con corte a diciembre de 2021 es:
Reservas y fondos: El incremento corresponde a la reclasificación de los excedentes contables del año 2020.

Revalorización del patrimonio: ORI: Corresponde a Ajuste efectuado por error en contabilización año anterior (Valor del garaje de porta 100 en el año 2020 que no pertenecía a la Fundación.)

Esfa: Corresponde a los saldos iniciales producto de las ganancias retenidas en el balance de apertura NIIF.

PATRIMONIO				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Capital social	732,643,621	732,643,621	0	0%
Superavit de capital - donaciones	471,495,380	471,495,380	0	0%
Reservas y fondos	338,783,990,076	381,694,204,942	42,910,214,866	13%
Ganacias retenidas ESFA	100,005,991,734	100,005,991,734	0	0%
Revalorización del patrimonio	6,668,844,234	6,628,844,234	-40,000,000	-1%
Excedentes del ejercicio	42,910,214,871	41,510,677,573	-1,399,537,299	-3%
TOTAL	**489,573,179,916**	**531,043,857,484**	**41,470,677,567**	**8%**

18. INGRESOS ORDINARIOS.

En el año 2021 la Fundación Hospital de la Misericordia presenta un aumento del 15% de los ingresos del año 2021 frente al año inmediatamente anterior, esto como resultado de la reactivación económica apoyada por el gran avance del plan de vacunación, lo que conlleva al aumento de los usuarios atendidos así mismo los ingresos en cada uno de los servicios.

INGRESOS ORDINARIOS ACTIVIDAD EN SALUD				
UNIDAD FUNCIONAL UFN	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Urgencias	1,414,141,815	2,116,036,040	701,894,225	50%
Consulta externa	6,509,871,575	9,226,594,513	2,716,722,938	42%
Hospitalización	75,837,726,856	90,762,618,380	14,924,891,524	20%
Quirofanos	20,703,848,728	23,310,991,540	2,607,142,812	13%
Apoyo diagnostico	34,719,615,243	42,261,776,767	7,542,161,524	22%
Apoyo terapeutico	10,172,895,969	8,858,924,327	- 1,313,971,642	-13%
Mercadeo	56,331,167,047	62,031,619,981	5,700,452,934	10%
Institucion educativa homi y Seguridad y salud en el trabajo	53,307,856	15,283,320	- 38,024,536	-71%
Docencia universitaria	583,787,278	1,031,193,904	447,406,626	77%
SUBTOTAL	**206,326,362,367**	**239,615,038,771**	**33,288,676,405**	**16%**
Devoluciones - glosas	-301,687,539	-2,835,046,589	-2,533,359,050	840%
TOTAL	**206,024,674,828**	**236,779,992,183**	**30,755,317,355**	**15%**

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 del 2021 por otros ingresos ordinarios se detalla a continuación:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Rendimientos Financieros	11,297,654,205	752,521,162	(10,545,133,043)	-93%
Arrendamientos	3,039,614,990	3,350,510,697	310,895,707	10%
Servicios	233,531,631	322,496,968	88,965,337	38%
Venta de maquinaria y equipo	543,368,272	4,318,575	(539,049,697)	-99%
Recuperaciones	2,838,616,263	5,309,499,331	2,470,883,068	87%
Indemnizaciones	(557,822)	483,956	(73,866)	13%
Diversos	1,057,259,279	8,582,287,142	7,525,027,864	712%
TOTAL	**19,009,486,817**	**18,322,117,832**	**(687,368,985)**	**-4%**

Rendimientos financieros: Son generados principalmente por rendimientos en inversiones en productos como encargos fiduciarios y APT's (administración de portafolio de terceros). Puesto a que a la pandemia Covid 19 durante el año 2021 se presentaron pérdidas.

Arrendamientos: Corresponde principalmente al arriendo de las oficinas piso 6 en Edificio el Bogotá Trade Center de la calle 98, Oficinas Porta 100, Oficinas Edificio Elemento 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. Es importante aclarar que debido a la pandemia Covid 19, hubo la necesidad de disminuir algunos cánones de arrendamiento.

Servicios: Se reconocen servicios de venta de fotocopias, participación en ventas de cafeterías, se ve disminuido en facturación por participación en congresos médicos.

Las Recuperaciones: Corresponden a los reintegros de carteras (Clientes, Pagares, Otras cuentas por cobrar), que en su momento se castigaron, o se provisionaron reconociendo inicialmente un gasto y son recuperadas por pagos o abonos a la deuda inicial y posteriormente registradas como ingresos de recuperación.

Diversos: Dentro de este concepto se reconoce ingresos por donaciones, ventas de confecciones Homi, aprovechamientos en venta de reciclaje.

En este grupo de ingresos no operacionales, se registraron los ingresos provenientes de las Unidades escrituradas mediante E.P 5459 del 29/12/2021 (6 Locales - 70 Parqueaderos - 232 Parqueaderos de motos) por valor de $7.780.800.000. La Fundación en calidad de Fideicomitente (60% de participación) en proyecto la Quinta San Martin y según la Circular 030 de 2017 y la resolución 037 de 2017 expedida por la Contaduría General de Nación (CGN) en el parágrafo N 2 establece*: "Los recursos de las entidades relacionadas anteriormente, que sean administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, distintas de las sociedades fiduciarias, y que no establezcan contractualmente la aplicación del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Publico, expedido por la Contaduría General de la Nación, prepararan información financiera para fines de supervisión, en los términos que para el efecto establezca la Superintendencia Financiera de Colombia."*

La Fundación reconoció a 31 de diciembre según lo mencionado anteriormente unos ingresos costo y gastos, y una utilidad por cobrar, que se entregara al finalizar y liquidar el proyecto y que concuerda con los estados financieros emitidos por la fiduciaria (Alianza fiduciaria) a 31 de diciembre de 2021.

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				
UNIDAD FUNCIONAL	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Hospitalizados	43,284,637,183	46,648,497,270	3,363,860,087	8%
Materiales/mercadeo	33,027,442,834	39,155,703,171	6,128,260,337	19%
Apoyo Diagnostico	16,347,646,761	17,693,260,736	1,345,613,975	8%
Salas de cirugia	14,123,565,618	15,034,286,454	910,720,835	6%
consulta externa	13,099,635,476	14,743,435,227	1,643,799,751	13%
Urgencias	10,407,250,204	10,786,448,388	379,198,184	4%
Apoyo terapeutico	5,252,689,088	3,780,552,590	(1,472,136,498)	-28%
Docencia Universitaria	303,276,635	269,599,249	(33,677,386)	-11%
Institucion educativa homi y Seguridad y salud en el trabajo	96,754,295	274,278,951	177,524,656	183%
TOTAL	**135,942,898,094**	**148,386,062,036**	**12,443,163,942**	**9%**

Los costos de la Fundación crecieron en un 9% en comparación al año inmediatamente anterior y el detalle de costos de acuerdo al importe de libros es el siguiente:

COSTOS POR CONCEPTO				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Materiales	44,741,121,104	50,606,544,142	5,865,423,037	13%
Honorarios	16,720,755,151	21,442,435,638	4,721,680,487	28%
Personal Homi	21,349,237,754	23,677,960,519	2,328,722,765	11%
Extramural	5,747,244,915	7,309,637,287	1,562,392,372	27%
Administradora de nomina	30,496,583,291	31,723,660,401	1,227,077,110	4%
Consumos	2,967,089,411	3,443,273,719	476,184,308	16%
Outsorcing	3,030,464,536	3,372,320,758	341,856,222	11%
Varios Mano de Obra	50,391,040	223,727,555	173,336,514	344%
Seguros	545,267,607	576,096,187	30,828,580	6%
Servicios Publicos	2,344,119,121	2,367,921,760	23,802,639	1%
Arrendamientos	1,062,960,758	968,248,393	(94,712,365)	-9%
Depreciación	3,988,324,571	3,861,272,185	(127,052,386)	-3%
varios gastos generales	1,336,304,611	1,144,166,380	(192,138,231)	-14%
Mantenimiento	3,227,074,849	2,526,166,054	(700,908,795)	-22%
Servicio de apoyo administrativo	1,499,366,084	558,228,037	(941,138,047)	-63%
Otros materiales	- 3,163,406,710	- 5,415,596,979	(2,252,190,269)	71%
TOTAL	**135,942,898,094**	**148,386,062,036**	**12,443,163,942**	**9%**

- **Mano de obra costo:**

MANO DE OBRA COSTO				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Honorarios	16,720,755,151	21,442,435,638	4,721,680,487	28%
Personal Homi	21,349,237,754	23,677,960,519	2,328,722,765	11%
Administradora de nomina	30,496,583,291	31,723,660,401	1,227,077,110	4%
TOTAL	**68,566,576,197**	**76,844,056,558**	**8,277,480,361**	**12%**

Los honorarios médicos según el anterior anexo tienen la mayor variación en mano de obra – costo, teniendo en cuenta las horas adicionales, turnos adicionales, cargos nuevos y variaciones en honorarios de productividad durante el año 2021, se detallan a continuación:

INCREMENTO DE HORAS, TURNOS ADICIONALES Y NUEVOS CARGOS - HONORARIOS COSTO		
CARGO	GERENCIA	COSTO
Aumento Planta Cps Médicos Generales 13	Gerencia de operaciones asistenciales	911,040,000
Honorarios de productividad Dra. Doris Valencia Valencia	Gerencia de operaciones asistenciales	662,281,090
Cargo Nuevo Pediatras 5	Gerencia de operaciones asistenciales	464,815,000
Aumentos Hs De Anestesia	Gerencia de operaciones asistenciales	312,186,000
Ipc Es Del 1,61 %	Gerencia de operaciones asistenciales	330,716,397
Aumento Neuro Incremento Horas Por Proceso Cartagena	Gerencia de operaciones asistenciales	266,822,000
Aumento Por Horas De Algesiologo	Gerencia de operaciones asistenciales	204,840,000
Incremento De Intensivistas (3)	Gerencia de operaciones asistenciales	192,000,000
Existe Crecimiento Hs De Cardiología	Gerencia de operaciones asistenciales	158,503,000
Crecimieno Hs Gastro	Gerencia de operaciones asistenciales	117,390,000
Aumentos 2 Cargos Por Lrn Cirujana Pediátrica	Gerencia de operaciones asistenciales	106,949,000
Aumento Horas Fisiatría	Gerencia de operaciones asistenciales	94,129,000
Aumento Horas De Oftalmología (50 Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	90,860,000
Aumento valor hora Anestesia	Gerencia de operaciones asistenciales	79,404,000
Cirujana Plástica	Gerencia de operaciones asistenciales	78,741,000
Aumento Horas De Patología	Gerencia de operaciones asistenciales	68,692,000
Turnos adicionales	Gerencia de operaciones asistenciales	68,000,000
Aumento Hs Inmunologo	Gerencia de operaciones asistenciales	66,858,000
Cirujana Pediátrica	Gerencia de operaciones asistenciales	60,666,000
Aumento Médicos Hospitalario RIII	Gerencia de operaciones asistenciales	50,250,000
Traslado Horas Urología (80Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	40,489,000
Horas Nefrología 100	Gerencia de operaciones asistenciales	37,500,000
Cargo Nuevo Medico General 2Do Sur Y 2 Medicos Generales Urgencias Pico	Gerencia de operaciones asistenciales	36,421,000
Aumento valor Pediatría	Gerencia de operaciones asistenciales	30,047,000
Aumentops HS pediatria	Gerencia de operaciones asistenciales	28,290,000
Amento Medico Hospitalario Ortopedia	Gerencia de operaciones asistenciales	23,370,000
Oftalmologa (98 Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	23,128,000
Cargo Nuevo Inmunologo (90Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	19,800,000
Cargo Nuevo Nefrologo (72Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	18,000,000
Aumento Hs Dermatologia (31Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	15,390,000
Aumento Hs Neonatologa	Gerencia de operaciones asistenciales	15,000,000
Cardiologa (118 HS)	Gerencia de operaciones asistenciales	13,380,000
Médico Mesa de Trabajo	Gerencia de operaciones asistenciales	10,008,000
Cargo Nuevo Endocrinologo (42Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	9,550,000
Psiquiatra Aumento Hs	Gerencia de operaciones asistenciales	6,224,000
Aumento Hs Neurocirujano	Gerencia de operaciones asistenciales	4,908,000
Cargo nuevo gastroenterologa (24 HS)	Gerencia de operaciones asistenciales	2,873,000
Neuropsicologa (24Hs)	Gerencia de operaciones asistenciales	2,160,000
TOTAL		4,721,680,487

El personal Homi en costos aumento en un 11% comparado con el año 2020, la planta de personal paso de 129 a 178, los incrementos salariales del 1,61%, a continuación, se detallan incremento en horas, turnos adicionales y nuevos cargos:

INCREMENTO DE HORAS, TURNOS ADICIONALES Y NUEVOS CARGOS - PERSONAL HOMI COSTO		
CARGO	GERENCIA	COSTO
IPC es del 2,4% (proporción 1,6 IPC+ 2,1 convencionados, 3,5% SMl)	Homi	554,921,000
Aumentos salarios integrales	Gerencia de operaciones asistenciales	436,463,141
Aumentos auxilios no constitutivos de salario	Gerencia de operaciones asistenciales	315,274,624
Cargo nuevo de Líder UCIP	Gerencia de operaciones asistenciales	256,700,000
Cargo nuevo de Líder Intermedios	Gerencia de operaciones asistenciales	142,536,000
Cubrimiento Hs Gastro	Gerencia de operaciones asistenciales	111,644,000
Existe crecimiento Hs de Cardiología	Gerencia de operaciones asistenciales	108,444,000
Médico Cuidados Paliativos	Gerencia de operaciones asistenciales	92,000,000
Cargo nuevo de Líder UCI 2	Gerencia de operaciones asistenciales	89,760,000
Algesiologo	Gerencia de operaciones asistenciales	81,183,000
Turnos adicionales	Gerencia de operaciones asistenciales	51,070,000
Incremento por pediatras de UCI 2	Gerencia de operaciones asistenciales	25,200,000
Horas de disponibilidad de cardio	Gerencia de operaciones asistenciales	24,077,000
Aumento de 47 Hs de Infectología	Gerencia de operaciones asistenciales	19,444,000
Cargo nuevo reumatóloga	Gerencia de operaciones asistenciales	9,000,000
Incremento de Intensivistas	Gerencia de operaciones asistenciales	7,673,000
Horas nefrología	Gerencia de operaciones asistenciales	3,333,000
TOTAL		**2,328,722,765**

ADMINISTRADORA DE NOMINA - COSTO				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Adecco servicios colombia S.A	29,860,834,934	31,465,609,632	1,604,774,698	5%
Serviola S.A.	164,784,441	68,611,396	(96,173,045)	-58%
Activos S.A.	470,963,916	189,439,373	(281,524,543)	-60%
TOTAL	**30,496,583,291**	**31,723,660,401**	**1,227,077,110**	**4%**

La planta de la administradora de nómina aumento de 1018 a 1132, con un incremento del IPC del 2,2%, más liquidaciones, nuevos cargo y ajuste salariales y se detallan a continuación:

AJUSTES SALARIALES ADMINISTRADORA DE NOMINA - COSTO			
NOMBRE CARGO	GERENCIA	CANTIDAD	COSTO
Enfermeras jefes y terapias UCIP y UCIN	Gerencia de operaciones asistenciales	45	322,869,000
Incrementos Auxiliar de Esterilización	Gerencia de operaciones asistenciales	8	34,825,000
Coordinador administrativo de salas de Cx	Gerencia de operaciones asistenciales	1	19,880,000
Auxiliar Hemodinamia	Gerencia de operaciones asistenciales	1	430,000
IPC año 2021	Homi		258,469,698
TOTAL		**73**	**636,473,698**

NUEVOS CARGOS ADMINISTRADORA DE NOMINA - COSTO			
NOMBRE CARGO	GERENCIA	CANTIDAD	COSTO
Auxiliar de enfermería	Gerencia de operaciones asistenciales	29	305,663,000
Jefes de enfermería	Gerencia de operaciones asistenciales	17	282,582,000
Terapia física, Ocupacional	Gerencia de operaciones asistenciales	5	128,682,000
Terapia respiratoria	Gerencia de operaciones asistenciales	7	191,130,000
Auxiliar de lactario	Gerencia de operaciones asistenciales	2	46,177,000
Auxiliar de laboratorio de patología	Gerencia de operaciones asistenciales	1	9,342,000
Camillero	Gerencia de operaciones asistenciales	1	4,725,000
TOTAL		**62**	**968,301,000**

- **Extramurales:** Los extramurales tuvieron un crecimiento durante el año 2021, por la operación diaria de la Fundación donde los pacientes son remitidos a toma de exámenes en laboratorios externos y por el contrato con la Caja de Compensación Compensar para la toma de muestras COVID-19, los cuales así mismo son facturados a las entidades correspondientes, generamos un aumento en el costo pero el margen de utilidad esperado por la Fundación se cumple y la utilidad es reconocida como ingresos ordinarios.

21. GASTOS DE OPERACIÓN.

La Fundación registra como gastos de operación, lo referente a gastos de administración, gastos de ventas o comerciales y descuentos por glosas reconocidos de facturación de periodos anteriores a la vigencia 2021. El detalle de gastos de operación según importe en libros es el siguiente:

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Provisión de cartera	5,535,241,963	18,648,785,301	13,113,543,338	237%
Administradora de nomina	13,746,825,289	15,058,350,272	1,311,524,983	10%
Mantenimiento	1,158,947,798	1,803,861,900	644,914,102	56%
Servicios Publicos	748,360,201	1,013,752,106	265,391,905	35%
Honorarios	979,836,519	1,180,776,656	200,940,137	21%
Servicio de apoyo administrativo	493,885,682	656,736,123	162,850,441	33%
Outsorcing	897,369,529	1,021,918,474	124,548,945	14%
Depreciación	1,853,339,897	1,929,376,872	76,036,975	4%
Arrendamientos	30,453,049	97,106,820	66,653,771	219%
Seguros	291,014,106	335,944,188	44,930,082	15%
Castigo de cuentas por cobrar	3,433,051	17,922,980	14,489,929	422%
Contingencias	144,441,673	155,889,284	11,447,611	8%
varios gastos generales	1,945,344,910	1,942,537,165	(2,807,745)	0%
EXTRAMURAL	54,177,870	17,386,650	(36,791,220)	-68%
Varios Mano de Obra	441,609,862	285,822,630	(155,787,232)	-35%
impuestos	874,573,481	618,312,694	(256,260,787)	-29%
Glosas	733,520,181	11,666,272	(721,853,909)	-98%
Personal Homi	7,936,970,335	6,701,266,293	(1,235,704,042)	-16%
Consumos	1,793,632,059	325,103,538	(1,468,528,522)	-82%
Devoluciones	3,630,895,107	1,086,047,435	(2,544,847,672)	-70%
TOTAL	**43,293,872,562**	**52,908,563,654**	**9,614,691,092**	**22%**

- La Fundación a 31 de diciembre presenta un aumento de $13.113.543.338 en el rubro de provisión de cartera, ya que en el año 2021 se deterioró sistemáticamente la cartera de los clientes en liquidación, los cuales se detallan a continuación:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN		
ENTIDAD	VALOR CARTERA	VALOR DETERIORO
Cafe salud eps s.a.	9,679,317,488	9,679,317,488
Comparta salud a.r.s.	6,104,130,896	6,104,130,896
Cruz blanca e.p.s. s.a.	5,381,586,711	5,381,586,711
Saludcoop e.p.s.	2,624,882,971	2,624,882,971
a.r.s. unicajas-comfacundi	1,061,042,821	1,061,042,821
Emdisalud a.r.s.	79,173,734	79,173,734
Comfamiliar cartagena	55,873,935	55,873,935
Asociacion mutual barrios unidos quibdo	42,650,271	42,650,271
TOTAL	**25,028,658,827**	**25,028,658,827**

- **Mano de obra gasto:**

MANO DE OBRA GASTO				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Administradora de nomina	13,746,825,289	15,058,350,272	1,311,524,983	10%
Honorarios	979,836,519	1,180,776,656	200,940,137	21%
Personal Homi	7,936,970,335	6,701,266,293	(1,235,704,042)	-16%
TOTAL	**22,663,632,143**	**22,940,393,221**	**276,761,078**	**1%**

En comparación al año inmediatamente anterior en los rubros de mano de obra – gastos de operación, la variación más representativa se evidencia en la administradora de nómina por $1.311.524.983, los registros en libros son:

ADMINISTRADORA DE NOMINA GASTO DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Adecco servicios colombia S.A	13,652,504,793	14,993,940,759	1,341,435,966	10%
Serviola S.A.	17,060,471	9,475,590	(7,584,881)	-44%
Activos S.A.	77,260,025	54,933,923	(22,326,102)	-29%
TOTAL	**13,746,825,289**	**15,058,350,272**	**1,311,524,983**	**10%**

La administradora de nómina incremento su planta de personal pasando de 1018 en el año 2020 a 1132 en el año 2021, el incremento por IPC fue del 2,2%, se crearon nuevos cargos y se ajustaron salarios, los cuales se detallan a continuación:

AJUSTES SALARIALES ADMINISTRADORA DE NOMINA - GASTO OPERACIÓN			
NOMBRE CARGO	GERENCIA	CANTIDAD	GASTO
Coordinador de autorizaciones	Gerencia administrativa financiera	1	31,305,000
Analista de cuentas	Gerencia administrativa financiera	2	14,008,000
Analista de radicación de cuentas	Gerencia administrativa financiera	3	5,726,000
Analista de contabilidad Senior	Gerencia administrativa financiera	2	5,500,000
Secretaria administrativa y financiera	Gerencia administrativa financiera	1	1,116,000
Diseñador de modas	Gerencia Experiencia al cliente	1	6,365,000
Supervisor contrato nutrición	Gerencia Experiencia al cliente	1	3,500,000
Coordinador de canales	Gerencia Experiencia al cliente	1	3,040,000
Tecnico de sistemas	Gerencia TI	2	2,688,000
Coordinador de Infraestructura	Gerencia TI	1	1,497,000
Analista de sistemas	Gerencia TI	1	666,000
Director técnico Central de mezclas	Gerencia Logistica	1	8,877,000
IPC año 2021	Homi		320,341,966
TOTAL		**17**	**404,629,966**

NUEVOS CARGOS ADMINISTRADORA DE NOMINA - GASTO OPERACIÓN			
NOMBRE CARGO	GERENCIA	CANTIDAD	GASTO
Supernumerarios de facturación	Gerencia administrativa financiera	4	101,421,000
Coordinador de Hospitalizados	Gerencia administrativa financiera	1	41,214,000
Analista de cartera	Gerencia administrativa financiera	1	23,305,000
Analista Facturación Piso	Gerencia administrativa financiera	4	14,854,000
Analista postconsulta	Gerencia administrativa financiera	1	13,522,000
Analista de cuentas médicas	Gerencia administrativa financiera	3	12,025,000
Coordinador de contabilidad	Gerencia administrativa financiera	1	7,584,000
Controller Administrativo y Financiero	Gerencia administrativa financiera	1	6,807,000
Analista de contabilidad Supernumerario	Gerencia administrativa financiera	1	5,712,000
Analista autorizaciones-hosvital	Gerencia administrativa financiera	1	4,244,000
Ingenieros de Procesos y Proyectos	Gerencia Experiencia al cliente	4	135,382,000
Gestor de Proyectos	Gerencia Experiencia al cliente	1	130,379,000
Líder de Planeación	Gerencia Experiencia al cliente	1	97,280,000
Gestor experiencia al cliente	Gerencia Experiencia al cliente	1	54,741,000
Coordinador Proyecto cree	Gerencia Experiencia al cliente	1	50,941,000
Creador de contenidos	Gerencia Experiencia al cliente	1	24,000,000
Regente - Químico de Producción – Auxiliar de Farmacia Central Mezclas	Gerencia Logistica	3	68,466,000
Farmacia Supernumerario	Gerencia Logistica	1	23,420,000
Conductor Supernumerario	Gerencia Logistica	1	3,708,000
Auditor TI Software	Gerencia TI	1	61,906,000
Ingeniero Poryectos TI Software	Gerencia TI	1	20,674,000
Coordinador TI	Gerencia TI	1	1,796,000
Analista de nómina	Gerencia de talento humano	1	2,329,000
Gestor Comercial	Gerencia comercial	1	26,600,000
Conductor escolta	Gerencia estrategica	1	4,496,000
TOTAL		**38**	**936,806,000**

Los honorarios tuvieron un incremento de $200.940.137, por el incremento de personal de 124 a 148, el incremento de salario fue de 1.61% para el año 2021 y a continuación se detallan algunos cargos nuevos:

NUEVOS CARGOS HONORARIOS Y AJUSTES- GASTO OPERACIÓN			
NOMBRE CARGO	GERENCIA	CANTIDAD	GASTO
Unidad de Confección (Líder de unidad – Jefe de Planta)	Unidad de confecciones	1	41,067,000
Analista de autorizaciones	Gerencia administrativa financiera	1	880,000
Proyecto colciencias	Proyectos	1	9,346,000
IPC año 2021	Homi		149,647,137
TOTAL		**3**	**200,940,137**

- **Mantenimientos:**

Los mantenimientos tuvieron una variación del 56% en el gasto con referencia al año 2020, esta variación se presentó en el rubro de mantenimientos a construcciones y edificaciones, por el mantenimiento que se les hizo a las fachadas (Restauración, Estuco, Pintura) del edificio principal, pabellón barranquilla y consulta externa, y el suministro e instalación de vidrios templados.

- **Servicios Públicos:**

La Fundación tuvo un crecimiento en el rubro de los servicios públicos del 35% en el gasto comparado con el año anterior, por el consumo de energía que genero el edificio de consulta externa (oficinas administrativas) por el proceso de soldadura en la infraestructura y en el servicio de gas a causa del cambio de la caldera de energía a gas propano.

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	dic-20	dic-21	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Gastos Financieros	2,476,063,795	8,251,278,356	5,775,214,561	233%
Gastos Extraordinarios	210,640,368	3,527,320,920	3,316,680,552	1575%
Proyectos	200,471,953	518,219,362	317,747,409	158%
TOTAL	**2,887,176,116**	**12,296,818,638**	**9,409,642,522**	**326%**

Los gastos financieros corresponden a descuentos otorgados por pronto pago a Salud Total y Sanitas, a pago de intereses al banco de Bogotá, por el préstamo a Findeter y al registro de la participación del 60% del proyecto la quinta en las unidades escrituradas mediante E.P 5459 del 29/12/2021 (6 Locales - 70 Parqueaderos - 232 parqueaderos de motos) por valor de $5.991.216.000 y que concuerda con los estados financieros emitidos por la fiduciaria (Alianza fiduciaria) a 31 de diciembre de 2021.

En los gastos extraordinarios se evidencia una variación de $3.527.320.920, que corresponde a las desvalorizaciones en las inversiones que se detallan a continuación:

NIT	NOMBRE DE INVERSIÓN	PERDIDA ACUMULADA 2021
800128735	Valores Bancolombia Comisionista De Bolsa	162,558,459.00
800142383	Fiduciaria Bogota	604,836,983.00
860079174	Corredores Asociados S.	2,022,018,678.00
900520484	Credicorp Capital Fiduciaria	456,907,643.00
TOTAL		**3,246,321,763.00**

Las inversiones financieras a largo plazo de la Fundación Hospital de la Misericordia, el El 95% del portafolio se encuentra en activos de Renta Fija incluyendo bonos corporativos, títulos del estado y CDT con calificaciones por encima de AA+ y el 5% restante se encuentra en RV Nacional e internacional y fondo inmobiliario INMOVAL, la renta fija durante el año se desvaloriza principalmente por subidas de tasas en los tesoros de EEUU, crisis nacional (paros, inflación, baja en la calificación de Colombia), tendencia alcista en las tasas del Banco de la República a pesar de estas desvalorizaciones nuestro portafolio es estructural, de largo plazo está bien invertido y no se encuentra en riesgo.

23. EFECTOS POR LA EMERGENCIA ECONÓMICA Y SOCIAL DEL COVID 19.

A Pesar que la economía nacional y mundial, se ha visto afectada por la pandemia COVID 19, el impacto en la Fundación Hospital de la Misericordia, no ha constituido un mayor impacto que haya puesto en riesgo la continuidad económica y de gestión en los servicios en salud, de la entidad como negocio en marcha.

24. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

A la fecha de elaboración de estos estados financieros, la administración desconoce hechos posteriores que puedan afectar los estados financieros de la Fundación y que sea necesario revelar.

Mauricio Barberi Abadía
Representante Legal.

Mary Luz Saavedra Rodriguez
Revisora Fiscal.
TP. 153189-T

Yesica Rivera M
Yesica Rivera Martínez
Contadora.
TP. 288049-T

0902