FUNDACIÓN HOSPITAL DE LA MISERICORDIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPARADAS CON 2021

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 EQUIVALENETE AL EFECTIVO:

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

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

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses desde la fecha de adquisición.

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 BASICOS:

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

3.2.1. Inversiones 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.

3.2.2. Inversiones financieras:

- **Activos financieros medidos al valor razonable**

Corresponde a las inversiones que tiene la fundación en certificados de depósito a término (CDT), APT, los cuales su grado de liquidez es mayor a 90 días.

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

Medición Posterior: La fundación mide sus inversiones posteriormente 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.

- **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.

3.3. INTRUMENTOS 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	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B" el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
B7	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 25% - mayor a 720 días 100%	
B8	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 50% - mayor a 720 días 100%	
B9	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 75% - mayor a 720 días 100%	
B10	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 100% - mayor a 720 días 100%	
B11	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 25% y la mayor a 360 dias al 100%	
B12	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 50% y la mayor a 360 dias al 100%	
B13	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 75% y la mayor a 360 dias al 100%	
B14	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 100% y la mayor a 360 dias al 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. El 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).

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.

3.3.1. Cuentas por cobrar pagares:

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá en cuentas por cobrar pagares, los que son originados por los usuarios en plan obligatorio de salud que no le cubre por no estar afiliado, o por los copagos de los servicios prestados mediante la EPS.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar de pagarés son reconocidas inicialmente a su valor de costo (Título valor - Pagare).

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

Deterioro de cuentas por cobrar pagares

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento de las cuentas por cobrar pagares 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 PAGARES	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en cuentas por cobrar pagares

- El deudor cancela el saldo del pagaré.
- Una vez se defina jurídicamente la viabilidad de cobro
- Cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Revelaciones de instrumentos financieros de cuentas por cobrar pagares:

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar pagares medido a costo amortizado (Título valor – Pagare)
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.3.2. Anticipos:

Reconocimiento

La Fundación Hospital la Misericordia reconocerá como anticipos de contratos y/o ordenes de trabajo, los giros realizados anticipados a la entrega de productos o servicios no prestados, por la compra de un bien o un servicio.

Medición Inicial: Los anticipos son reconocidos inicialmente al valor de la trasferencia.

Medición Posterior: La medición posterior se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir.

Deterioro Anticipos

La política de deterioro de la Fundación Hospital la Misericordia para el deterioro de anticipos se basa en dos conceptos:

- Anticipos respaldados por contrato y póliza de manejo de anticipos.

- Anticipos sin póliza de manejo de anticipos y con orden de compra.

La Fundación Hospital de la Misericordia determina deteriorar por los siguientes conceptos:

- Por el incumplimiento por parte del contratista y la no legalización del anticipo.
- Por la terminación de vigencia del contrato sin ejecución del mismo y no se elaboró otro si pertinente para la renovación.
- Por el vencimiento de la garantía (póliza de manejo)

Si ocurre cualquiera de estos dos escenarios la Fundación Hospital la Misericordia tendrá en cuenta la medición del deterioro en anticipos según la siguiente tabla.

DETERIORO DE ANTICIPOS	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Revelaciones de instrumentos financieros anticipos

- Importe en libros de los anticipos medidos a costo amortizado.
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuenta por cobrar durante el periodo
- Relacionar el importe en libros de anticipos vencidos o pólizas de manejo de anticipos vencidos, que deberán ser deteriorados.

Baja en Anticipos

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

3.3.3. Instrumentos financieros de otras cuentas por cobrar:

Reconocimiento

La Fundación Hospital de la Misericordia reconocerá otras cuentas por cobrar, que son originadas por ventas de otros servicios y por otras transacciones distintas a las del objeto social de la institución.

Medición Inicial: 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 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 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
EDAD	**PORCENTAJE**
Entre 90 y 179 dias	25%
Entre 180 y 359 dias	50%
Más de 360 dias	100%

Baja en otras cuentas por cobrar

- La Fundación Hospital de la Misericordia dará de baja cuando se hayan agotado todas las instancias pre jurídicas y jurídicas.

Revelaciones de instrumentos financieros otras cuentas por cobrar.

- Medición inicial y medición posterior.
- Importe en libros de las otras cuentas por cobrar medido a costo (Valor de la factura, valor título pagaré o valor de transacción).
- El importe de las perdidas por deterioro durante el periodo
- El monto de la baja de otras cuentas por cobrar durante el periodo

3.4. 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.

Reversión de deterioro del valor: Cuando las circunstancian que previamente causaron el deterior hayan dejado de existir o cuando se exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta, como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del valor de deterioro, de forma que el nuevo valor en libro sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado.

Para los inventarios que el hospital maneja bajo la modalidad de consignación, se realiza una legalización a corte de mes de las mercancías de los inventarios consumidos y se procede a realizar el reconocimiento del activo como del pasivo asociado

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

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- 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.

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

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

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

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

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

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

3.5.1. 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.

3.5.2. 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.

3.5.3. 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.

3.5.4. 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.

3.5.5. 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.

3.5.6. Ganancias y Pérdidas por la Venta de Activos:

Corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

3.5.7. 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.

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.

3.6. 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.

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

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

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

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

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

disminución en el importe en libros de la propiedad se cargaran inicialmente contra los otros resultados integrales o cualquier disminución adicional con cargo a los resultados

Las revaluaciones para edificios y terrenos se efectúan cada año cualquier aumento de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio.

3.6.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta:

La fundación registra como activos mantenidos para la venta bienes inmuebles que han sido recibidos como pago de obligaciones de deudores clientes.

Activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al valor razonable.

3.7. 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.

- **Deterioro de Valor:** Se produce una pérdida de valor por deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior al su importe recuperable ya sea por avance en la tecnología, que hace que intangible no se utilice y por lo tanto no tiene beneficios futuros para la Fundación Hospital de la Misericordia.

Cuando existe pérdida de valor, el valor deteriorado ira contra resultados

La Fundación revelará lo siguiente:

- Las vidas útiles utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El valor en libros bruto, amortización acumulada tanto al principio como al final de cada periodo que se informa.
- Las partidas en las que está incluida cualquier amortización.
- 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.
- Perdidas por deterioro de valor.

3.8. ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento se basa en el fondo económico del acuerdo. La fundación evalúa si el cumplimiento del acuerdo depende del uso del activo específico y si el acuerdo implica un derecho de uso del activo.

En HOMI en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamientos financieros – Arrendatario

Medición Inicial: Los activos adquiridos a través de arrendamientos financieros, en los cuales se transfieren a la fundación sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los activos, son reconocidos a la fecha del arrendamiento por el menor valor entre el valor razonable o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de la fundación se añadirá al valor reconocido como activo.

La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Medición Posterior: Los pagos de arrendamiento se reparten entre los costos financieros y la reducción de la obligación financiera pendiente utilizando el método del interés efectivo (Costo amortizado), con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los costos financieros se reconocen inmediatamente en resultados.

La fundación depreciará los activos arrendados bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a las vidas útiles estimadas en la política de propiedad planta y equipo según sea el caso.

- Depreciación Arrendamiento Financiero

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

- Arrendamientos operativos – Arrendatario

Medición Posterior: Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos para el arrendatario. Los pagos sobre estos arrendamientos, son reconocidos como costos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

3.9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a los excedentes de liquidez que la fundación invierte en las actividades inmobiliarias con el objeto de obtener rentabilidades para ser reinvertidas en su objeto social.

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

Medición Posterior: La medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo menos cualquier perdida por deterioro si llegara a existir. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

- Deterioro de otros activos financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la fundación valúa los activos a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

Cuando una pérdida por deterioro se reversa posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

4. POLITICAS RELACIONADAS CON PASIVOS

4.1. 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.

4.1.1. 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.

4.1.2. 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.

4.2. ACREEDORES 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).

4.2.1. 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).

4.2.2. 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.

4.3. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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 descuentos 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).

4.3.1. 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.

4.3.2. 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.

4.4. POLITICA 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.

4.5. 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:

4.5.1. 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.

4.5.2. 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.

4.5.3. 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.

4.5.4. 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.

4.5.5. 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.

4.6. 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.

5. POLÍTICAS DE PATRIMONIO.

5.1. Capital social: Los aportes comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevos aportes se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

5.2. 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.

6. POLITICAS DE INGRESOS

La fundación Hospital de la Misericordia, registra ingresos ordinarios por las siguientes actividades

6.1. 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.
- Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

6.2. 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.

6.3. 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.

6.4. Ingresos por servicios 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.

6.5. 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.

6.6. Ingresos por recuperaciones de deterioro de cartera:

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

6.7. Ingresos por indemnizaciones:

Se reconoce el ingreso por recuperaciones en indemnizaciones de seguros.

6.8. 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.

6.9. 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.

6.10. 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.

6.11. 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.

7. 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.

7.1. 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.

7.2. 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.
  - Unidad de Servicio de Docencia Universitaria.

8. 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.

9. 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 2022 cierra con la siguiente información:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Efectivo	16.165.539	4.863.320	-11.302.219	-70%
Bancos en moneda nacional cuentas corrientes	5.052.231.054	6.942.192.303	1.889.961.248	37%
Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro	5.131.623.098	1.644.282.489	(3.487.340.609)	-68%
Bancos moneda extranjera	48.018.945	2.619.926.707	2.571.907.762	5356%
Inversiones a corto plazo	26.056.250.928	58.676.774.049	32.620.523.121	125%
TOTAL	**36.304.289.564**	**69.888.038.867**	**31.705.090.273**	**93%**

Bancos en moneda nacional cuentas corrientes: Cierra a diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS CORRIENTES				
DESCRIPCIÓN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá no. 102-33300-2	3.579.404.365	4.566.167.833	986.763.468	28%
Bancolombia cta 96374991505	238.649.463	1.018.893.641	780.244.178	327%
Banco de Bogotá # 102-33317-6	28.677.395	101.535.457	72.858.062	254%
Banco de Bogotá # 102-33301-0	816.118.706	863.052.476	46.933.770	6%
Davivienda # 0027-6999999-2	10.386.331	24.646.595	14.260.264	137%
Banco de Bogotá # 102-610383	52.725.068	65.648.623	12.923.555	25%
Banco de Bogotá # 102-65068-6	326.269.726	302.247.676	-24.022.050	-7%
TOTAL	**5.052.231.054**	**6.942.192.303**	**1.889.961.248**	**37%**

Bancos en moneda nacional cuentas de ahorro: Cierra a diciembre de 2022 con las siguientes cifras:

BANCO EN MONEDA NACIONAL CUENTAS DE AHORRO				
DESCRIPCIÓN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Bancolombia cta 96374989283	251.353.269	435.942.529	184.589.260	73%
Banco de Bogotá cta 102650876	226.460.111	352.166.774	125.706.663	56%
Davivienda # 0027-0001335-8	471.681.428	505.367.673	33.686.245	7%
Banco de Bogotá no. 102-515830	64.183.957	89.752.162	25.568.205	40%
Bancolombia cta 96374990958	1.118.487	1.119.045	558	0%
Bancolombia cta 96393371461	77.422.687	77.422.687	0	0%
Banco de Bogotá cta 102611035	4.039.403.159	182.511.619	-3.856.891.540	-95%
TOTAL	**5.131.623.098**	**1.644.282.489**	**(3.487.340.609)**	**-68%**

Bancos en moneda extranjera: A cierre de diciembre de 2022 presenta un saldo en dólares de USD 544.660,66 y la Tasa representativa del mercado es de $4.810,2.

BANCO EN MONEDA EXTRANJERA				
DESCRIPCIÓN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Banco de Bogotá Panamá	48.018.945	2.619.926.707	2.571.907.762	5356%
TOTAL	**48.018.945**	**2.619.926.707**	**2.571.907.762**	**5356%**

En la cuenta de Panamá en el año 2022 tuvo un incremento representativo debido a que por estrategia desde la dirección se tomó la decisión de trasladar fondos a la cuenta de Panamá ya que se preveía el alza del dólar, por lo cual se buscaba valorizar las inversiones y generar rendimiento con la diferencia en cambio de las otras monedas.

A 31 de diciembre de 2022 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 2022 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: (Credicorp capital, Fondo de Inversión colectiva) Certificados a término fijo (CDT) en Bancolombia y Davivienda, esto con el fin de salvaguardar los recursos y obtener rendimientos positivos.

La pérdida de BBVA es en valoración del papel en el mercado ya que contablemente se reconoce mes a mes a valor razonable y debido a la diminución de la tasa durante el año 2022, sin embargo, la proyección de rentabilidad es de $3.029.172.785 con vencimiento en el primer trimestre del 2023.

A diciembre de 2022 cierra con la siguiente información:

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	FECHA APERTURA	UTILIZACIÓN	RENTA B. AÑO CORRI	SALDO INICIAL AÑO 2021	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO FINAL 2022
Fiduoccidente	Fiduciaria De	Encargo #100120100	16-may	Inversión	1,81%	10.561.355	-	-	804.685	11.366.040
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta	2000329832	P.A. Vista - Sumar	Devolver Recursos	1,00%	1.794.495.988	1.500.000.000	-	169.217.398	3.463.713.386
Fiduciaria Bogota	Cartera Colectiva Abierta	2001670871	P.A. Vista - Sumar	Capital de Trabajo	1,00%	14.340.555.552	33.000.000.000	34.011.000.000	498.025.036	13.827.580.588
Corredores Asociados	Corredores Asociados Nit	Cartera Colectiva		Inversión	0,82%	13.849.263	-	-	788.312	14.637.575
Bbva	Fondo De Inversion	Cartera Colectiva	28/07/2021	Inversion		9.129.507.266	20.500.000.000	-	-635.096.597	28.994.410.669
Valores Bancolombia	Valores Bancolombi	Renta Liquidez	4/06/2017	Luigui Marengoni		423.488.327	350.623.424	-	35.179.790	809.291.542
Valores Bancolombia	Valores Bancolombi	Renta fija Plus	8/10/2018	Luigui Marengoni		343.793.178	-	-	5.208.852	349.002.030
Credicorpcapital	Fondo De Inversion	Cartera Colectiva	2/09/2022	Inversion		0	11.000.000.000	-	206.772.220	11.206.772.220
TOTAL						**26.056.250.929**	**66.350.623.424**	**34.011.000.000**	**280.899.696**	**58.676.774.049**

10. ACTIVOS FINANCIEROS – INVERSIONES.

Se incluye la información de inversiones corrientes y no corrientes:

INVERSIONES CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Administración portafolios de terceros	163.714.575.908	149.119.271.730	-14.595.304.178	-9%
Inversiones inmobiliarias	30.424.515.362	34.225.348.473	3.800.833.111	12%
Certificados de deposito a término fijo CDT	3.177.495.335	17.419.058.353	14.241.563.018	448%
Fondo de cesantías	177.744.907	170.565.642	-7.179.265	-4%
TOTAL	**197.494.331.512**	**200.934.244.198**	**3.439.912.686**	**2%**

INVERSIONES NO CORRIENTES				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Aportes cooperativas	18.099.177	18.099.177	0	0%
Acciones Clínica del country	64.565.784	64.565.784	0	0%
TOTAL	**82.664.961**	**82.664.961**	**0**	**0%**

TOTAL INVERSIONES	**197.576.996.473**	**201.016.909.159**	**3.439.912.686**	**2%**

Administración de portafolios de terceros: Son inversiones corrientes, administradas por entidades financieras con calificaciones: (AAA, AA+) en el sector, los rendimientos son reconocidos mensualmente a valor de mercado, con respecto al año anterior presentan una disminución de $14.595.304.178 que corresponde al -9% de disminución, estas inversiones son las que presentan mayor volatibilidad en el mercado. No es recomendable cerrarlas ya que la venta de los títulos en este momento podría presentar una mayor perdida, para mitigar esta situación la gerencia financiera tomó la decisión de migrar a otros tipos de inversión dentro del portafolio con mayor rentabilidad, comportamiento que se empieza a evidenciar desde el

mes de diciembre de 2022 donde los rendimientos comienzan a ser positivos, y se espera que durante el año 2023 se compensen todos los rendimientos negativos del año 2022.

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

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	Fecha Apertura	Utilización	Rentab. Año Corrido	Saldo Anterior	Adiciones/Pagos	Retiros/Traslados	Rendimientos del mes	Saldo Actual
FIDUCIARIA BOGOTA	FIDUBOGOTA	Fideicomiso	29/12/2014	Inversion	-0,05%	43.725.903.373	-	19.152.852.027	(242.682.844)	24.330.368.502
BGT PACTUAL	BGT PACTUAL	Fideicomiso	05/05/2021	Inversion	1,28%	14.189.606.225	5.000.000.000	31.996.495	254.708.092	19.412.317.822
CORREDORES ASOCIADOS	CORREDORES ASOCIADOS NIT 8600791743	Extracto Cta APT	23/10/2013	Inversion	-2,57%	53.361.654.275	-	183.674.975	(1.185.138.475)	51.992.840.827
VALORES BANCOLOMBIA	VALORES BANCOLOMBIA NIT	Extracto Cta APT	26/09/2013	Inversion	2,20%	27.170.606.829	-	97.684.615	693.136.734	27.766.058.948
CREDICORPCAPITAL	CREDICORP	Fideicomiso	2/12/2016	Inversion		25.266.805.294	-	69.938.994	(747.580.669)	24.449.285.632
TOTAL						**163.714.575.996**	**5.000.000.000**	**19.536.147.106**	**(1.227.557.162)**	**147.950.871.730**

Patrimonio autónomo a terceros: La Fundación Homi Mediante el contrato No. 15113 de fiducia mercantil irrevocable celebro con la fiducia de Bancolombia S.A., donde la fundación actúa como fideicomitente, y el beneficiario Índigo, que es la empresa contratada que nos presta una solución de software, mediante el cual la Fundación busca la sistematización y transformación digital de la cadena de valor del Hospital, en cuyo nombre se realizarían los pagos de conformidad con las instrucciones impartidas por la Fundación, el patrimonio autónomo P.A. HOMI-INDIGO se dio apertura por un valor de $2.336.800.000, de los cuales se ha dado la orden de giro por parte de la Fundación por valor de $1.168.400.000, a continuación, se detallan los desembolsos:

PATRIMONIO AUTONOMO HOMI - INDIGO					
ENTIDAD	VALOR APERTURA	DESEMBOLSOS	SALDO A 31 DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Fiduciaria Bancolombia S.A	2.336.800.000	1.168.400.000	1.168.400.000	1.168.400.000	50%
TOTAL	**2.336.800.000**	**1.168.400.000**	**1.168.400.000**	**1.168.400.000**	**50%**

A continuación, se detallan los desembolsos realizados a índigo:

MES	NUMERO FACTURA	VALOR
Mayo	COL51872	584.200.000
Julio	COL51917	584.200.000
TOTAL		**1.168.400.000**

Inversiones inmobiliarias:

INVERSIONES INMOBILIARIAS						
ENTIDAD	**dic-21**	**PERDIDAS**	**RENDIMIENTOS**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Credicorp - Edificio porta 100	6.616.818.931	0	33.679	6.616.852.610	33.679	0%
Alianza fiduciaria - Gerona del porvenir	4.496.225.775	241.221.538	8.198	4.255.012.435	-241.213.340	-5%
Fiduciaria acción - La quinta	19.311.470.656	0	4.042.012.772	23.353.483.428	4.042.012.772	21%
TOTAL	**27.495.596.704**	**241.221.538**	**4.042.054.649**	**34.225.348.473**	**3.800.833.111**	**14%**

La variación más representativa se evidencia en la Fiduciaria acción del proyecto la quinta, debido a que mes a mes la Fundación HOMI; recibirá una utilidad generada en calidad de Fideicomitente (60% de participación) por valor de $4.042.012.772 correspondiente al año 2022; 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, parqueaderos de vehículos, motos y apartamentos escriturados durante el año 2022. Esta utilidad concuerda con los estados financieros emitidos por la fiduciaria (Alianza fiduciaria) a 31 de diciembre de 2022:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	30.480.200.146	18.288.120.088
gastos	23.469.754.113	14.081.852.468
Retención de Ica	299.792.581	179.875.549
Utilidad	**6.710.653.452**	**4.026.392.071**

El proyecto Gerona porvenir 2 a diciembre 2022 presenta una pérdida por el reconocimiento del costo de venta de algunas unidades de apartamentos dentro del ejercicio contable de la Fiduciaria por un valor de $482.396.809 del cual nos corresponde un 50% de participación, para un total a cargo de Homi por valor de: $241.221.538 reconocidos como perdidas. El Resultado del ejercicio (en la liquidación final del fideicomiso se evaluará una vez desarrollados los locales comerciales pendientes de ejecución por falta de licencias de construcción) A continuación, se detallan las unidades de apartamentos que afectaron el costo de ventas:

NO. ENCARGO	UNIDAD	VALOR COSTO DE VENTA
10043116046	ET-1 T-1 APTO-605	73.373.746
10043117276	ET-1 APTO-208	62.292.475
10043156950	ET-3 T-3 APTO-1201	64.232.525
10043168996	ET-2 T-4 APTO-903-4	73.373.746
10043169006	ET-2 T-4 APTO-404	62.376.825
10043169007	ET 2 - T 4 - APTO 1402	73.373.746
10043169011	ET 2 - T 4 - APTO 1104	73.373.746
TOTAL		**482.396.809**

Certificados de depósito a término fijo: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad fija. Durante el año 2022 se adquirieron dos títulos en las entidades bancarias Bancolombia y Davivienda las cuales ofrecían tasas de rentabilidad por encima del 10%.
A continuación, se relacionan las entidades donde se encuentran invertidos los recursos:

COMISIONISTA	ENTIDAD	TIPO	Fecha Apertura	Fecha Venc.	Rentab. Año	Saldo Anterior	Adiciones/Pagos	Retiros/Traslados	Rendimientos del mes	Saldo Actual
Banco De Bogota	Banco De Bogota	CDT	13/06/2022	12/06/2023	10,00%	3.177.495.335	-	-	217.838.250	3.395.333.584
Bancolombia	Bancolombia	CDT	26/08/2022	27/08/2024	14,71%	-	10.000.000.000	349.950.000	349.950.000	10.000.000.000
Davivienda	Davivienda	CDT	20/12/2022	20/12/2023	17,40%	-	4.000.000.000	-	23.724.769	4.023.724.769
TOTAL CDT						**3.177.495.335**	**14.000.000.000**	**349.950.000**	**591.513.019**	**17.419.058.353**

Fondos de cesantías: Son inversiones corrientes con plazos inferiores a 360 días con una rentabilidad variable, este fondo es utilizado para las cesantías de las personas vinculas con la Fundación de la ley anterior a 1990. Durante el año 2022 se presentaron rendimientos negativos por valor de $7.179.266.

COMISIONISTA	SALDO INICIAL AÑO 2021	ADICIONES/PAGOS	RETIROS/TRASLADOS	RENDIMIENTOS	SALDO FINAL 2022	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Proteccion	177.744.908	-	-	-7.179.266	170.565.642	7.179.266	-4%
TOTAL	**177.744.908**	**0**	**0**	**-7.179.266**	**170.565.642**	**7.179.266**	**-4%**

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras 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-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	111.630.651.515	98.511.789.713	(13.118.861.802)	-12%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	19.780.771.681	39.214.245.739	19.433.474.058	98%
Deudores comerciales no facturados	31.609.771.255	35.897.120.372	4.287.349.117	14%
Pagares otros deudores	918.673.903	944.060.036	25.386.133	3%
Anticipos	481.107.852	3.089.135.786	2.608.027.934	542%
Otras cuentas por cobrar	3.713.325.747	4.507.938.424	794.612.677	21%
Deterioro deudores comerciales	(51.772.855.198)	(50.503.732.253)	1.269.122.945	-2%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.634.879.270)	(1.540.256.518)	94.622.752	-6%
TOTAL	**114.726.567.485**	**130.120.301.298**	**15.393.733.814**	**13%**

DEUDORES COMERCIALES A CORTO PLAZO				
CLASIFICACIÓN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Deudores comerciales	78.293.766.516	81.239.308.842	2.945.542.326	4%
Deudores comerciales no facturados	31.609.771.255	35.897.120.372	4.287.349.117	14%
TOTAL	**109.903.537.771**	**117.136.429.214**	**7.232.891.443**	**7%**

DEUDORES COMERCIALES A LARGO PLAZO				
Deudores comerciales	33.336.884.999	17.272.480.865	(16.064.404.134)	-48%
Deudores comerciales (de dificil cobro)	19.780.771.681	39.214.245.739	19.433.474.058	98%
TOTAL	**53.117.656.680**	**56.486.726.604**	**3.369.069.924**	**6%**

VARIACIÓN TOTAL DEUDORES COMERCIALES	**163.021.194.451**	**173.623.155.818**	**10.601.961.367**	**7%**

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 2022 cerró con un saldo de $137.726.035.451 con un incremento del 7% en comparación con el año inmediatamente anterior, en este rubro se contemplan los deudores comerciales no facturados por valor de $35.897.120.372 los cuales corresponden a pacientes sin egreso o en el flujo de efectivo para emisión de su respectiva factura, a continuación, se detallan:

DEUDORES COMERCIALES A DICIEMBRE 2022		
CLIENTE	**VALOR**	%
Eps famisanar s.a.s	27.627.344.959	16%
Caja de compensacion familiar compensar	16.370.152.269	9%
Nueva eps s.a.	14.512.748.500	8%
Cafe salud eps s.a.	9.679.317.482	6%
Salud total s.a. e.p.s.	8.502.572.148	5%
Eps-s convida	7.180.686.725	4%
Eps sanitas s.a.	6.157.143.710	4%
Comparta salud a.r.s.	6.101.992.411	4%
Capital salud promotora de salud del regimen subsidiado s.a.s	5.941.261.440	3%
Cruz blanca e.p.s. s.a.	3.840.552.877	2%
Eps y medicina prepagada suramericana s.a	3.290.151.364	2%
Empresa promotora de salud ecoopsos eps	2.833.901.979	2%
Coosalud entidad promotora de salud sa	2.755.093.341	2%
Fondo financiero distrital de salud	2.565.903.299	1%
Unidad prestadora de salud bogota	1.896.846.845	1%
Secretaria de salud de cundinamarca	1.582.061.758	1%
Comfamiliar	1.531.286.041	1%
Otros clientes	15.357.018.302	9%
Deudores comerciales no facturados	35.897.120.372	21%
TOTAL	**173.623.155.823**	**100%**

Durante el año 2022 se clasificaron contablemente como clientes de difícil cobro por valor de $39.214.245.740, la cartera de difícil cobro presenta un incremento del 98% con respecto al año anterior esto dado a que algunas entidades entran en liquidación como Comfamiliar Huila, Convida y Comfamiliar Guajira, Comparta así mismo, se catalogan dentro de esta cartera las entidades que se encuentran en presentación de acreencias como lo son: Coomeva, Secretaría de Salud de Cundinamarca,Comfamiliar, los cuales se detallan a continuación:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
ENTIDAD	**VALOR**	**%**
Cafe Salud Eps S.A.	9.679.317.488	24,68%
Eps-S Convida	8.389.747.054	21,39%
Comparta Salud A.R.S.	6.148.235.626	15,68%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	4.086.445.986	10,42%
Medimas Eps Sas	2.862.083.074	7,30%
Comfamiliar	2.840.822.386	7,24%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	1.778.471.514	4,54%
Coomeva E.P.S.	1.472.396.393	3,75%
Saludcoop E.P.S.	1.117.682.544	2,85%
Departamento De Boyaca	203.937.597	0,52%
Emdisalud A.R.S.	79.173.734	0,20%
Instituto Seccional De Boyaca	72.007.844	0,18%
Caja De Compensacion Familiar De Cartagena	55.873.935	0,14%
Fondo Financiero Distrital De Salud	48.437.256	0,12%
Asociacion Mutual Barrios Unidos Quibdo	44.632.748	0,11%
Secretaria De Salud De Norte De Santander	39.694.102	0,10%
Seguros Mundial S.A.	36.321.687	0,09%
Secretaria De Salud Del Meta	35.527.262	0,09%
Secretaria De Salud Del Tolima	31.424.311	0,08%
Secretaria De Salud De Cordoba	28.342.277	0,07%
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	27.671.324	0,07%
Seguros Del Estado S.A.	22.308.722	0,06%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19.006.719	0,05%
Seguros La Previsora S.A.	17.811.955	0,05%
Seguros Colpatria S.A.	11.478.533	0,03%
Secretaria De Salud Del Huila	11.361.968	0,03%
Seguros Generales Suramericana	9.593.671	0,02%
Liberty Seguros S.A.	7.748.482	0,02%
Departamento De Sucre	5.866.524	0,01%
Seguros De Vida Del Estado S.A.	5.485.492	0,01%
Secretaria De Salud Del Cesar	5.390.433	0,01%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	4.450.649	0,01%
Secretaria De Salud De Santander Del Sur	4.329.642	0,01%
Aseguradora Solidaria De Colombia	3.838.469	0,01%
Secretaria De Salud Del Bolivar	2.401.200	0,01%
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	2.318.436	0,01%
Gobernacion De Bolivar	1.639.024	0,00%
Secretaria De Salud De Barranquilla	497.475	0,00%
Gobernacion Del Meta	228.120	0,00%
Secretaria De Salud De La Guajira	133.584	0,00%
La Equidad Seguros Generales Organismos Operativos	110.500	0,00%
TOTAL	**39.214.245.740**	**100,00%**

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 2022 el saldo final de esta cuenta es de $944.060.036 con un incremento de $25.386.133 razón por la que la Fundación tiene en un 94% esta cartera deteriorada.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PAGARÉS				
CLIENTE	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Pagares otros deudores	918.673.903	944.060.036	25.386.133	3%
Deterioro pagares otros deudores	(887.205.466)	(891.832.900)	(4.627.434)	1%
TOTAL	**31.468.437**	**52.227.136**	**20.758.699**	**66%**

Otras cuentas por cobrar: El saldo a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CLASIFICACIÓN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos a proveedores y contratistas	481.107.852	3.089.135.786	2.608.027.934	542%
Otras cuentas por cobrar	3.693.456.159	4.501.457.389	808.001.230	22%
Anticipos impuestos, reteiva y reteica	8.953.057	5.202.734	(3.750.323)	-42%
Cuentas por cobrar a empleados	10.916.531	1.278.300	(9.638.231)	-88%
Deterioro otra cuenta por cobrar	(747.673.804)	(648.423.619)	99.250.185	-13%
TOTAL	**3.446.759.795**	**6.948.650.591**	**3.501.890.796**	**102%**

- **Anticipos y avances a proveedores:** Corresponden a pagos realizados por anticipado que no se han legalizado, el mayor rubro pertenece a contratos que se encuentran en ejecución tales como el reforzamiento estructural de diferentes áreas y la adquisición de equipos para el proyecto de automatización de cadena de abastecimiento para la farmacia central de la fundación, a medida del avance de dichos contratos se realiza la debida amortización de estos anticipos, A continuación, se desglosan los anticipos más representativos:

ANTICIPOS A PROVEEDORES		
TERCERO	**VALOR**	**FINALIDAD**
Geoestructuras Ltda	1.680.930.568	Reforzamiento estructural en ejecución
Unihealth Colombia Sas	570.787.692	Proyecto cadena de abastecimiento
Aire Acondicionado Industrial De Colombia S.A.S	228.304.620	Obras en ejecución
Otros	587.005.210	Otros anticipos
TOTAL		**3.067.028.090**

Cabe resaltar que los anticipos de mayor cuantía corresponden a contratos, para los cuales la Fundación cuenta con pólizas de cumplimiento que los respalda en caso no ejecutarse o legalizarse el anticipo en su totalidad.

- **Otras cuentas por cobrar:** El concepto más representativo es por convenios asistenciales facturados, por convenios de docencia universitaria, que se facturaron durante el año 2022 luego de conciliación con todas las universidades. A continuación, se desglosan las otras cuentas por cobrar más representativos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
TERCERO	**VALOR**
Fundacion Universitaria De Ciencias De La Salud	381.291.801
Servicios Neuropediatricos De Colombia S.A.S.	455.623.203
Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario	382.844.075
Fundacion Universitaria Sanitas	409.717.619
Universidad El Bosque	427.152.201
Prabyc Ingenieros S.A.S	814.579.756
Fondo Abierto Accion Uno	221.428.133
Baxalta Colombia S.A.S	228.729.024
Otros	1.180.091.434
TOTAL	**4.501.457.246**

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: El siguiente es el movimiento del deterioro de cartera del año 2021 y 2022:

CONCEPTO	dic-21	dic-22	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Deterioro de clientes	(51.772.855.198)	(50.503.732.253)	1.269.122.945	-2%
TOTAL	**-51.772.855.198**	**-50.503.732.253**	**1.269.122.945**	**-2%**

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

TIPO DE CARTERA	CARACTERISTICAS	POLITICAS
A	Cliente cuya cartera radicada NO se encuentra en mora mayor a 90 días (no se deteriora).	La Fundación Hospital de la Misericordia realizara el deterioro mensualmente, de acuerdo a la clasificación definida en la tabla para deterioro de clientes, que será revisada semestralmente por la Gerencia Financiera, Gerencia Comercial y la Dirección General.
B1	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 25%	El tipo "B" el cual corresponde a los porcentajes indicados en las características de la tabla "porcentajes deterioro" (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20%) se utilizará para todos los convenios excepto los clasificados en tipo de cartera "A" o en liquidación. Este tipo "B" tendra 6 variantes denominados del tipo B1 a B6 cuya diferencia se encuentra en la cartera mayor a 720 días cuyo porcentaje depende del criterio de riesgo que se detecte en el momento del análisis acorde al soporte, evidencia, pertinencia documental de la cartera a cobrar o del estado administrativo del convenio analizado (cliente).
B2	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 40 %	
B3	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 50%	
B4	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 75%	
B5	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 90%	
B6	Entidades que se deterioran acorde al rango de edades de la siguiente forma (91 días a 180 días 5% - 181 días a 360 días 10% - 361 días a 720 días 20% - mayor a 720 días 100%	
B7	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 25% - mayor a 720 días 100%	
B8	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 50% - mayor a 720 días 100%	
B9	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 75% - mayor a 720 días 100%	
B10	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 100% - mayor a 720 días 100%	
B11	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 25% y la mayor a 360 dias al 100%	
B12	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 50% y la mayor a 360 dias al 100%	
B13	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 75% y la mayor a 360 dias al 100%	
B14	Entidades que sin estar en cobro juridico su cartera incluso la menor a un año ya radicada presentan un riesgo latente por factores determinados en el analisis. Se decide deteriorar el total al 100% y la mayor a 360 dias al 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. El 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).

En el año 2022 el deterioro de cartera disminuyó ya que entidades que se encontraban deterioradas al 100%, por estar liquidadas o con un riesgo alto, se logró recuperar cartera al igual que la gestión de recaudo realizada por el área de cartera para el año 2022, a continuación, se detallan algunas entidades como se encontraban deterioradas el año 2021 y para el año 2022 con los pagos realizados:

COMPARATIVO RECUPERACION DE CARTERA / DISMINUCION DE DETERIORO			
CLIENTE	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**
Eps-S Convida	4.086.881.709	1.795.171.681	2.291.710.028
Cruz Blanca Eps	5.381.586.711	3.840.552.877	1.541.033.834
Saludcoop Eps	2.624.882.971	1.117.682.544	1.507.200.427
Caja De Compensacion Familiar Compensar	1.340.022.630	608.226.408	731.796.222
Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	4.139.378.561	3.746.314.071	393.064.490
Administrado De Los Recur	207.697.941	-	207.697.941
Fondo Financiero Distrital De Salud	2.714.022.339	2.516.798.657	197.223.682
Capresoca	313.416.681	153.510.876	159.905.805
Capital Salud Eps-S S.A.S.	1.585.410.636	1.493.433.923	91.976.713
Comfaoriente	72.334.835	1.785.366	70.549.469
Secretaria De Salud Del Tolima	77.707.080	16.761.083	60.945.997
Secretaria De Salud Del Huila	128.734.759	71.357.771	57.376.988
U. Ad/Tiva Especial De Salud De Arauca	50.403.446	9.386.003	41.017.443
Secretaria De Salud Del Valle	39.782.852	11.005.453	28.777.399
Regional De Aseguramiento En Salud N°1	23.345.791	-	23.345.791
Seguros De Vida Suramericana S.A.	19.296.946	1.906.066	17.390.880
Inst Deptal. De Salud Norte De Santander	134.605.634	122.381.563	12.224.071
Hospital Militar Central	3.892.751	-	3.892.751
Comparta Eps En Liquidacion	6.104.130.896	6.101.992.411	2.138.485
Otras entidades	214.569.829	212.059.677	2.510.152
TOTAL	**29.262.104.998**	**21.820.326.430**	**7.441.778.568**

Adicional se detallan las entidades liquidadas durante el año 2022 y su comportamiento en el deterioro.

A continuación, se detallan las entidades liquidadas y deterioradas al 100%:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN 2022			
ENTIDAD	**VALOR CARTERA**	**VALOR DETERIORO**	**PRESENTACION DE ACREENCIAS**
Medimas eps sas	1.498.352.674	1.498.352.674	29 de abril 2022
Coomeva e.p.s.	1.419.421.746	1.419.421.746	marzo de 2022
Caja de compensacion familiar de nariño	19.006.719	19.006.719	13 de abril 2022
TOTAL	**2.936.781.139**	**2.936.781.139**	

Las siguientes entidades también se liquidaron durante el año 2022 pero de las cuales se presentaron acreencias en el último trimestre del año y a principios del año 2023, por lo que

para el año 2023 entran en evaluación por la dirección para deteriorarlas al 100%:

CLIENTES EN LIQUIDACIÓN 2022 NO DETERIORADAS AL 100%				
ENTIDAD	**VALOR CARTERA**	**VALOR DETERIORO**	**VALOR POR DETERIORAR 2023**	**PRESENTACION DE ACREENCIAS**
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	27.671.324	6.917.831	20.753.493	Se radico acrencias el 3 de enero 2023
Comfamilar	1.531.286.041	382.821.510	1.148.464.531	19 de octubre 2022
Convida	7.180.686.725	1.795.171.681	5.385.515.044	14 de diciembre 2022
TOTAL	**8.739.644.090**	**2.184.911.023**	**6.554.733.068**	

A continuación, se detalla del total de cartera de deudores comerciales, el valor en cartera y su deterioro a cierre de diciembre 2022:

DEUDORES COMERCIALES VS DETERIORO			
DEUDOR	**CARTERA**	**DETERIORO**	**%DETERIORO**
Secretaria De Salud Departamental Del Caqueta	2.745.943	2.745.943	100%
Secretaria De Salud Del Huila	71.357.771	71.357.771	100%
Secretaria De Salud Del Magdalena	151.491.842	151.491.842	100%
Secretaria De Salud De Cordoba	31.646.612	31.646.612	100%
Secretaria De Salud Del Tolima	16.761.083	16.761.083	100%
Cafe Salud Eps S.A.	9.679.317.482	9.679.317.482	100%
Instituto Seccional De Boyaca	78.861.938	78.861.938	100%
Instituto Departamental De Nariño	5.525.848	5.525.848	100%
Coosalud Ars	283.964	283.964	100%
Saludcoop E.P.S.	1.117.682.544	1.117.682.544	100%
Comparta Salud A.R.S.	6.101.992.411	6.101.992.411	100%
Coomeva E.P.S.	1.419.421.746	1.419.421.746	100%
Emdisalud A.R.S.	79.173.734	79.173.734	100%
Sociedad Clinica Emcosalud S.A	34.766.802	34.766.802	100%
Asociacion Mutual Barrios Unidos Quibdo	42.650.271	42.650.271	100%
Cruz Blanca E.P.S. S.A.	3.840.552.877	3.840.552.877	100%
Colombiana De Salud	161.673.348	161.673.348	100%
Chubb De Colombia	250.016	250.016	100%
Liberty Seguros S.A.	9.290.583	9.290.583	100%
A.R.S. Unicajas-Comfacundi	1.063.374.902	1.063.374.902	100%
S.S. Guajira	1.892.244	1.892.244	100%
Secretaria De Salud De Barranquilla	17.368.620	17.368.620	100%
Secretaria De Salud De Santander Del Sur	139.153.234	139.153.234	100%
Secretaria De Salud Del Valle	11.005.453	11.005.453	100%
Gobernacion De Bolivar	2.673.624	2.673.624	100%
Caja De Compensacion Familiar De Cartagena	55.873.935	55.873.935	100%
Secretaria De Salud Del Bolivar	3.552.512	3.552.512	100%
Secretaria De Salud De Norte De Santander	122.381.563	122.381.563	100%
Secretaria De Salud Del Caldas	995.126	995.126	100%
Secretaria De Salud De Antioquia	5.124.899	5.124.899	100%
Caja De Compensacion Familiar De Nariño	19.006.719	19.006.719	100%
Gobernacion Del Meta	51.460.281	51.460.281	100%
Secretaria De Salud Del Meta	261.008.147	261.008.147	100%
Secretaria De Salud Del Guainia	1.199.996	1.199.996	100%
Secretaria Departamental Del Vichada	10.789	10.789	100%
Secretaria De Salud De La Guajira	270.758	270.758	100%
Departamento De Sucre	67.674.903	67.674.903	100%
Secretaria De Salud Del Cesar	9.490.387	9.490.387	100%
Secretaria De Salud Del Amazonas	1.222.957	1.222.957	100%
Unidad Administrativa Especial De Salud De Arauca	9.386.003	9.386.003	100%
Fidufosyga 2005	138.144.889	138.144.889	100%
Inversiones Lucedmarb Sa	3.647.070	3.647.070	100%
Consorcio Sayp 2011	127.598.319	127.598.319	100%
Medimas Eps Sas	1.498.352.674	1.498.352.674	100%
Fondo Financiero Distrital De Salud	2.565.903.299	2.516.798.657	98%
Union Temporal Tolihuila	59.303.975	58.095.109	98%
Departamento De Boyaca	938.940.808	917.401.092	98%
Sociedad De Cirugia De Bogota Hospital De San Jose	4.044.445	3.033.334	75%
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S.	35.152.849	25.757.711	73%
Seguros La Previsora S.A.	48.798.753	34.106.595	70%
Secretaria De Salud De Cundinamarca	1.582.061.758	1.087.687.082	69%
Seguros Generales Suramericana	89.159.863	52.911.583	59%
Nueva Eps S.A.	14.512.748.500	7.684.041.336	53%
Aseguradora Solidaria De Colombia	8.584.847	4.361.885	51%
Departamental Del Casanare	3.699.067	1.846.494	50%
Seguros Colpatria S.A.	149.629.666	72.264.139	48%
Seguros Mundial S.A.	259.309.740	106.504.392	41%
Unidad Prestadora De Salud Meta Policia Nacional	3.722.497	1.406.883	38%
Emssanar Sas	101.660.661	32.424.755	32%
Medisanitas	32.791.603	10.155.616	31%
Asmet Salud Eps Sas	767.863.290	220.325.785	29%
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps Sas	2.833.901.979	753.123.791	27%
Capital Salud Promotora De Salud Del Regimen Subsid	5.941.261.440	1.493.433.923	25%
Caja De Compensacion Familiar Del Choco	119.325.352	29.994.088	25%
Ecoopsos Ess Eps-S	13.625.229	3.406.307	25%
Comfamiliar	1.531.286.041	382.821.510	25%
Capresoca	614.043.504	153.510.876	25%
Caja De Compensación Familiar De La Guajira	27.671.324	6.917.831	25%
Eps-S Convida	7.180.686.725	1.795.171.681	25%
Direccion General De Sanidad Militar	1.561.816	365.852	23%
Coosalud Entidad Promotora De Salud Sa	2.755.093.341	613.943.014	22%
Caja Comfenalco Valle Del Cauca	600.399	130.594	22%
Seguros Del Estado S.A.	355.165.745	72.588.567	20%
Seguros De Vida Del Estado S.A.	67.268.918	13.495.833	20%
Medicina Integral Sa	284.065	56.813	20%
Seguros Comerciales Bolivar S.A.	85.098.202	16.677.472	20%
Eps Famisanar S.A.S	27.627.344.959	3.746.314.071	14%
Otros Clientes	40.951.123.972	2.135.340.766	13%
TOTAL	**137.726.035.451**	**50.503.732.256**	**37%**

12. INVENTARIOS.

A diciembre de 2021 y 2022, el saldo total de los inventarios cerró por $ 7.245.473.423, detallado de la siguiente manera:

ITEM	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 2021	COMPRAS	CONSUMOS	DETERIORO	SALDO A DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
a	Medicamentos	862.783.837	51.326.631.154	49.409.303.858	-	2.780.111.133	1.917.327.296	222%
b	Material médico quirúrgico	2.336.568.297	30.512.423.646	30.265.447.827	-	2.583.544.116	246.975.819	11%
c	Materiales reactivos y de laboratorio	311.929.412	6.970.175.738	6.331.099.035	-	951.006.115	639.076.703	205%
d	Celulas de trasplante	161.885.460	1.606.115.085	1.493.878.976	-	274.121.569	112.236.109	69%
e	Otros inventarios para la venta	154.420.373	1.174.064.528	1.093.253.673	-	235.231.229	80.810.856	52%
f	Materias primas en proceso	84.045.710	1.119.404.676	882.903.231	-	320.547.155	236.501.445	281%
g	Medicamento e insumos por remisión	-	-	-	-	122.468.207	122.468.207	100%
h	Deterioro de inventarios	(21.556.100)	-	-	(21.556.100)	(21.556.100)	-	0%
TOTAL		**3.890.076.989**	**92.708.814.827**	**89.475.886.600**	**(21.556.100)**	**7.245.473.423**	**3.355.396.434**	**86%**

El incremento del stock de los inventarios corresponde a la compra de medicamentos e insumos por el desabastecimiento el cual es proyectada para varios meses y se realiza el plan puente, que son la compras que se realizan en el mes de diciembre por fin de año y cierre de laboratorios, esta compra es proyectada para 60 días aproximadamente, a continuación, se detallan cada uno de los grupos con variación representativa:

a. **Medicamentos:** Corresponde a drogas y medicamentos disponibles para la prestación del servicio de salud a pacientes, a continuación, se detallan algunos de los medicamentos:

MEDICAMENTOS							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2022	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1110020003	Magnesio sulfato 20% solucion inyectable ampolla x 10 ml	12.326	27.425.350	3%	1554,75	7,93	Producto en desabasrecimiento se compro promedio para 8 meses
1115010003	Aminoacidos 10% solucion inyectable frasco x 250 ml	1.399	78.230.681	7%	810,5	1,73	Producto comprado en plan puente inventario para 1,7 meses
1120040001-1	Albumina humana 20% solucion inyectable bolsa x 50 ml	698	60.028.000	6%	245,25	2,85	Producto desabastecimiento inventario para 2,8 meses
1105120078	Filgrastim adnr 300 mcg/1 ml solucion inyectable vial	595	59.860.600	6%	246	2,42	Producto comprado en plan puente inventario para 2,4 meses
1105120020	Filgrastim 30mu(300mcg) solucion inyectable jeringa prellena x 0.5 ml	455	45.771.089	4%	217,625	2,09	Producto coprado en plan puente inventario para 2 meses
1121140050	Lacosamida 200 mg/20 ml solucion inyectable vial	298	79.265.863	8%	171,75	1,74	Compra Plan puente inv para 1,73 meses reforzamos compra plan puente
1120050026	Inmunoglobulina g humana (10%) 5 g solucion inyectable vial x 50 ml	210	165.900.000	16%	103,125	2,04	Producto en desabastecimientos inv para 2 meses reforzamos compra plan puente
1120050023	Inmunoglobulina g humana 100 mg/ml+hialuronidasa 5 g solucion inyectable vial x 50 ml	85	88.297.575	8%	54,875	1,55	Producto en desabastecimientos inv para1,5 meses reforzamos compra plan puente
1120050001	Inmunoglobulina de conejo antitimocitos humanos 25 mg polvo	75	45.690.750	4%	39	1,92	Producto coprado en plan puente inventario para 2 meses
1105120071	Asparaginasa erwiniana 10.000 ui polvo liofilizado para reconstituir a	28	201.599.160	19%	21,75	1,8	Producto comprado en plan puente inventario para 1,8 meses
1105120074	Asparaginasa pegilada 3750 ui solución inyectable vial x 5 ml	12	63.030.516	6%	5,75	2,09	Compra plan puente inv para 2 meses reforzamos compra plan puente
1105120056	Clofarabina 1 mg/ml solucion	9	53.333.208	5%	7,25	1,24	Producto solicitado por paciente
1118080098	Emicizumab 30 mg/ml solucion inyectable vial x 1 ml	7	44.008.104	4%	3,375	2,07	Compra plan puente producto para rotacion de 1 mes
1118080099	Emicizumab 150 mg/ml solucion inyectable vial x 0.7 ml equiv. a 105	2	44.008.108	4%	2,125	0,94	Compra plan puente producto para rotacion de 1 mes
TOTAL			1.056.449.004				

b. Material médico quirúrgico: Corresponde a insumos quirúrgicos disponibles para el tratamiento médico a pacientes, a continuación, se detallan algunos de los materiales medico quirúrgicos:

MATERIAL MEDICO QUIRURGICO							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2022	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1209060002	Mascarilla tuberculina	101.981	377.839.605	40,57%	3517,25	28,99	Producto de donacion de EPP Inventario para 30 meses
1203070023	Estuche multiple aferesis trima terumo plaquetas por aferesis	123	83.572.350	8,97%	260,5	0,47	Producto Bonificado por negociacion inventraio para 0,5 meses
1209070007	Guante examen talla m	4.204	55.244.764	5,93%	1975,5	2,13	Compra plan puente inv para 2,1 meses
1209080001	Jeringa desechable x 10ml c/a	218.442	54.610.500	5,86%	117833,25	1,85	Compra plan puente inv para 2 meses
1211010005	Equipo de bomba de infusisn lc500 primario	4.218	53.525.956	5,75%	5837,75	0,72	compra normal se tiene inventario para menos de un mes
1209050015	Manilla impresora zebra caja x 1200 und	25	33.824.325	3,63%	4,875	5,13	Compra plan puente inv para 5 meses - la compra de este producto es en dolares
1202100009	Cateter iv periferico no. 24	21.867	32.011.539	3,44%	8067,875	2,71	Compra plan puente inv para 2,7 meses desabastecimiento
1205020008	Oxigenador neonatal ref 09fx05r+ 0974406	14	31.895.556	3,42%	5,375	2,60	Producto en desabastecimientos se compra la unidades que nos facilito el proveedor
1213010009	Valvula hidrocefalica pediatrica sistema 4/24	6	26.830.200	2,88%	1,75	3,43	Producto en desabasrtecimiento se tiene inv para 3,5 meses
1218040009	Monocryl 4/0 ps-2 x 45cm (y 496 gj j	1.107	22.834.388	2,45%	399,5	2,77	Compra plan puente inv para 2,7 meses
1202080009	Cateter implantable celsite 4.5 fr bport	16	22.795.504	2,45%	4,125	3,88	producto en desabasrtecimiento se tiene inv para 3,8 meses
1209070019	Guante cirugia esteril libre de talco no 6.5	15.075	22.431.600	2,41%	8329,875	1,81	Compra plan puente inv para 1,81 meses
1209120021	Circuito para torres de alto flujo rt330	67	21.365.161	2,29%	42,625	1,57	Compra plan puente inv para 1,5 meses
1218030067	Ethibond excel suture 30"(75cm) 2-0 g/w (ref pxx43)	46	19.701.800	2,12%	1,5	30,67	Compra plan puente inv para 2,7 meses
1202080002	Cateter implantable celsite 6.5fr	16	19.553.008	2,10%	4,25	3,76	producto en desabastecimiento se tiene inv para 3,8 meses
1209070025	Guante cirugia esteril libre de talco no.7.0	12.661	18.839.568	2,02%	6216	2,04	Compra plan puente inv para 2,4 meses
1202040004	Cateter central bilumen 22 4 fr x 8cm	131	17.652.219	1,90%	44,375	2,95	producto en desabastecimiento se tiene inv para 2 meses
1209140010	Jarabe de cereza garrafa x 4000ml	15	16.850.400	1,81%	4,125	3,64	Compra plan puente inv para 3 meses
TOTAL			931.378.442				

c. Material reactivo y de laboratorio: Corresponde a materiales disponibles para preparaciones y estudios médicos, para complementar el tratamiento de los pacientes, a continuación, se detallan algunos de ellos:

MATERIAL REACTIVO Y DE LABORATORIO							
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD DIC 2022	VALOR	% PARTICIPACIÓN INVENTARIO TOTAL	ROTACION PROMEDIO MES	INVENTARIO PARA MESES	OBSERVACION
1304010066	Panel respiratorio 2.1 rp2.1 (ref. 423738) caj*30	7	101.807.118	24,64%	2,75	2,55	Compra plan puente se tiene in para 2,5 meses al dia de hoy 16 de feb exiten en invetario 3 unidades
1303020177	Panel bcid2- sepsis x 30 pruebas (rfit-asy-0147)	4	58.175.496	14,08%	1,125	3,56	Compra plan puente se tiene in para 4 meses
1304050064	Veritor system for rapid detection of sars-cov-2 caja x 30	60	45.000.000	10,89%	36,625	1,64	Compra plan puente se tiene in para 1,6 meses
1304010046	Panel meningitis x 30 pruebas (rfit-asy-0118)	2	32.319.720	7,82%	0,5	4,00	Compra plan puente se tiene in para 4 meses el dia de hoy 16 de febrero existe 1 unidad en invetario
1304010053	Panel neumonia (rfit-asy-0144)	2	32.319.720	7,82%	1	2,00	Compra plan puente se tiene in para 2,5 meses
1306010283	Gem 5000 /bg/gl/coox_600 test ref 5	5	21.787.075	5,27%	3,875	1,29	Compra plan puente se tiene in para 2,5 meses
1303010121	Vidas brahms procalcitonin ref 30450	9	19.391.832	4,69%	6,25	1,44	Compra plan puente se tiene in para 1,44 meses
1304010049	Influenza a y b	35	18.130.000	4,39%	41,625	0,84	Compra plan puente se tiene in para 0,8 meses
1304050006	Aero c8k ict mod (electrolitos) 10204768	1	17.992.800	4,35%	1,5	0,67	Compra plan puente se tiene in para 0,6 meses
1304030038	Hemocultivo pediatrico caja x 100 und	8	17.691.816	4,28%	7,875	1,02	Compra plan puente se tiene in para 1, meses
1301010044	Arc anti hcv rgt 100 te 10223710	12	17.481.744	4,23%	5,25	2,29	Compra plan puente se tiene in para 2,2 meses
1303010023	Vidas vrs	40	16.600.000	4,02%	38,375	1,04	Compra plan puente se tiene in para 1 meses
1304010044	Panel gastrointestinal x 30 pruebas (rfit-asy-0116)	1	14.543.874	3,52%	0,75	1,33	Compra plan puente se tiene in para 1 meses
TOTAL			413.241.195				

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 y de la unidad de confecciones.

g. Medicamentos e insumos por remisión: Corresponde a remisiones para procedimientos de los pacientes, que no se han legalizado (material de osteosíntesis) como lo son; insumos, medicamentos, reactivos entre otros, cuya utilidad es de importancia para cualquiera de los casos.

h. 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 $-21.556.100 que corresponde a principalmente a pérdida de valor en inventario por regulación normativa en precios.

NOTA: A diciembre de 2022, los inventarios de la Fundación hospital de la misericordia, no se encuentran con restricciones, pignorados o en garantía de pasivos.

13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre de 2022 la propiedad, planta y equipo presenta un importe en libros como se detalla a continuación:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2022										
CONCEPTO	**SALDO A DICIEMBRE 2021**	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2021**	**SALDO A DICIEMBRE 2021**	**ADICIONES**	**COMPRAS**	**ENTREGAS A SERVICIOS**	**OBRAS LEGALIZADAS**	**BAJAS**	**GASTO DEPRECIACIÓN 2022**	**SALDO NETO A DICIEMBRE 2022**
Terreno	472.387.949	-	472.387.949	-	(449)	-	-	-	-	472.387.500
Construcciones En Curso	10.010.688.213	-	10.010.688.213	-	3.759.625.054	-	(2.574.154.585)	-	-	11.196.158.682
Construcciones Y Edificaciones	117.666.046.893	(7.215.735.738)	110.450.311.155	6.020.161.750	-	-	2.574.154.585	-	(1.314.834.725)	117.729.792.765
Maquinaria Y Equipo	2.672.168.721	(1.264.040.982)	1.408.127.739	-	29.312.553	-	-	(2.449.036)	(223.188.743)	1.211.802.513
Equipo De Oficina	6.374.041.092	(2.599.949.206)	3.774.091.886	201.045.991	418.483.618	-	-	(146.098.068)	(315.214.720)	3.932.308.707
Equipo De Computo Y Comunicacion	9.133.259.317	(6.841.513.638)	2.291.745.679	5.117.567	1.051.414.912	-	-	(310.076.199)	(548.977.538)	2.489.224.421
Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	40.822.898.540	(13.693.150.173)	27.129.748.367	21.629.218	2.962.898.531	148.869.000	-	(356.619.972)	(2.869.562.459)	27.036.962.685
Equipo De Hoteleria Restau Y Cafeteria	292.971.860	(206.496.214)	86.475.646	-	13.369.502	-	-	(8.259.516)	(12.313.471)	79.272.161
Equipo De Transporte	410.359.035	(194.964.374)	215.394.661	-	305.000.000	-	-	-	(24.050.527)	496.344.134
Activos Nuevos En El Almacén	-	-	-	-	171.428.825	(148.869.000)	-	-	-	22.559.825
TOTAL	**187.854.821.620**	**(32.015.850.325)**	**155.838.971.295**	**6.247.954.526**	**8.711.532.546**	**-**	**-**	**(823.502.791)**	**(5.308.142.183)**	**164.666.813.393**

La adición por valor de $6.020.161.750 al grupo de construcciones y edificaciones, corresponde al edificio principal de Homi debido a que en febrero de 2022 se realizó un avaluó técnico, con una entidad especialista en el tema, con el fin de actualizar y reconocer al valor razonable de mercado, más específicamente al edificio de consulta externa por las nuevas oficinas administrativas.

Se detallan las principales compras de activos fijos durante el año 2022:

PRINCIPALES COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS 2022				
GRUPO DE ACTIVO	**DESCRIPCION**	**RAZON SOCIAL**	**CANTIDAD**	**VALOR**
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Switch	Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	4	342.499.969
Equipo Medico	Ventilador Mecanico	Electronica Medica Y Con	4	300.923.208
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Computador Todo En Uno	Microhome Sas	64	273.339.923
Equipo Medico	Incubadora	Draeger Colombia Sa	8	253.828.190
Equipo Medico	Desionizador	Livanova Colombia Sas	1	253.648.500
Equipo Medico	Tromboelastometro	Werfen Colombia S.A.S.	1	157.651.200
Equipo Medico	Soporte Cefalico	Fundacion Hospital De	1	148.869.000
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Acces Point	Tsp Technology Solutions Provinder Ltda	24	91.991.789
Equipo Medico	Instrumental Quirurgico	Alemko Medical S.A	48	83.561.798
Muebles Y Enseres	Escritorio	Fundacion Hospital De	82	80.772.715
Muebles Y Enseres	Mueble Bajo	Fundacion Hospital De	56	80.001.194
Muebles Y Enseres	Silla Reclinable	Multidiseños Md Sas	40	58.548.000
Muebles Y Enseres	Silla Corrida Box	Fundacion Hospital De	50	56.494.868
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Radio De Comunicaciones	Fundacion Hospital De	59	53.963.406
Equipo Medico	Centrifuga	Kaika S.A.S	1	52.160.508
Equipo Medico	Calentador	Livanova Colombia Sas	1	51.765.000
Equipo Medico	Monitor	Tecnica Electro Medica S.A.	4	48.426.098
Equipo Medico	Rinolaringofibroscopio	Biotronitech Colombia	1	46.449.428
Muebles Y Enseres	Camilla	Coralmedica Ltda.	9	45.918.054
Equipo Medico	Refrigerador	Biored Ingenieria L	4	43.945.272
Equipo Medico	Equipo Medico Sin Iva	B Braun Medica	10	43.918.120
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Monitor	Tecnologia Informatica	2	41.650.000
Equipo Medico	Incubadora	Universidad Militar Nueva Granada	2	41.519.584
Equipo De Computo Y Comunicaciones	Computador Todo En Uno	Kennertech S A S	9	39.934.377
Muebles Y Enseres	Camilla	Ph Hospitalarios Sas	24	38.080.000
Equipo Medico	Ecocardiografo	Intelnet Medica Sas	1	37.508.800
TOTAL				**2.767.369.001**

Construcciones en curso: A diciembre de 2022 quedaron obras y remodelaciones en proceso como se detalla a continuación:

NOMBRE OBRA EN EJECUCIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE
Obra Flujo Efectivo CE	514.422.872
Obra Banco de Sangre	590.296.599
Obra Salud Oral	2.408.788
Obra Edificio Vacio	2.426.881.417
Obra Uci Pediatrica	773.550.619
Obra Reforzamiento Estructural	4.858.686.807
Obra Remodelacion Hospitalizacion	2.029.911.580
TOTAL	**11.196.158.682**

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

14. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Son propiedades clasificadas como terrenos o edificaciones, que la Fundación las tiene destinadas para recibir arriendos o valorización, en febrero de 2022 se realizó un avaluó técnico, con una entidad especialista en el tema, con el fin de actualizar y reconocer al valor razonable de mercado para lo cual se utilizó los siguientes métodos:

A. Para la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión, La Fundación Hospital la Misericordia contrato a la compañía A&G Ingeniería aplicada Ltda., para que realizara la valuación de los inmuebles a valor razonable según dando su concepto técnico y las consideraciones específicas de los inmuebles tales como son la comparación con inmuebles del sector, jerarquía del valor y el mercado.

B. Los factores que se tuvieron en cuenta para la determinación del justiprecio o valor comercial, fueron los siguientes:

- Ubicación y vías de acceso.
- Servicios con que cuenta el inmueble.
- Acabados y estados de conservación.
- Grado de realización.
- Desarrollo del sector.
- Oferta y demanda para inmuebles similares.
- Estado de conservación de las áreas comunes.
- Potencial de desarrollo.
- Ventas en el sector.
- Valor del m2 de terreno en el sector.
- **Método de mercado:** Es la técnica valuadora que busca establecer el valor comercial del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables al del objeto de avaluó.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
CONCEPTO	**SALDO A DICIEMBRE 2021**	**RECONOCIMIENTO A VALOR RAZONABLE 2022**	**SALDO A DICIEMBRE 2022**
Bodega CL 13 27 12	481.200.000	4.639.323	485.839.323
Oficinas CL 98 10 07	8.810.820.000	257.252.412	9.003.418.445
Alameda de san antonio 1 (Dg 182 20 44)	3.837.750.000	90.849.023	3.928.599.023
Alameda de san antonio 2 (Dg 182 19 76)	3.825.000.000	90.547.199	3.915.547.199
Casa TV 17A 1D 30	416.927.000	986.696.907	1.403.623.907
AV caracas 1 65 (Parqueadero)	3.524.660.000	-	3.524.660.000
Oficinas porta 100	5.731.152.200	119.846.597	5.850.998.797
Oficinas edificio elemento	23.539.600.000	1.590.363.872	25.129.963.872
Lote avenida cali 51-02	16.589.326.400	7.326.805.689	23.916.132.089
Proyecto la quinta	12.968.000.000	-	12.968.000.000
TOTAL	**79.724.435.600**	**10.467.001.022**	**90.126.782.655**

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.

15. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – INTANGIBLES.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES - INTANGIBLES				
CONCEPTO	**AÑO 2021**	**AÑO 2022**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Liciencias y programas de software	2.810.169.406	5.243.914.093	2.433.744.687	87%
Seguros	430.201.990	459.664.457	29.462.468	7%
Prediales	-	289.753.832	289.753.832	100%
TOTAL	**3.240.371.396**	**5.993.332.382**	**2.752.960.987**	**85%**

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 (Índigo), 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 30 de junio de 2023.

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

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES									
VIDA UTIL	SALDO FINAL 2021			MOVIMIENTOS 2022			SALDO FINAL 2022		
	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	GASTO AMORTIZACIÓN	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO FINAL
12	1.100.095.273	550.265.712	549.829.562	2.522.450.705	1.016.639.731	1.692.081.232	2.605.906.247	1.225.707.208	1.380.199.039
36	154.965.257	6.026.427	148.938.830	282.969.297	-	116.109.228	437.934.554	122.135.655	315.798.899
60	497794204,2	362746353,8	135047850,4	-	-	96.246.719	497.794.204	458.993.073	38.801.132
120	275.197.858	119.252.401	155.945.457	-	-	27.519.780	275.197.858	146.772.160	128.425.698
180	2.345.980.938	95.371.241	2.250.609.697	2.120.400.000	-	240.902.083	4.466.380.938	336.273.324	4.130.107.614
TOTAL	**4.374.033.530**	**1.133.662.135**	**3.240.371.396**	**4.925.820.002**	**1.016.639.731**	**2.172.859.041**	**8.283.213.801**	**2.289.881.420**	**5.993.332.381**

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.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.

En el mes de diciembre de 2022, se reflejan las obligaciones financieras con el Banco de Bogotá, por los créditos otorgados a través de FINDETER el primero 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 y el segundo crédito otorgado en el año 2022 con un año de gracia sobre intereses, para el fortalecimiento del portafolio de las inversiones de la Fundación.

Las obligaciones inicialmente se registraron al costo de la transacción por valor de $24.956.800.326 y de $5.000.000.000, posteriormente se reconocen al costo amortizado de los abonos o pagos realizados más los intereses. Las condiciones pactadas para cada uno de los créditos son las siguientes:

RRIMER CREDITO - DESEMBOLSOS 2016		
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**

PRIMER CREDITO - CONDICIONES CRÉDITO FINDETER 2016	
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

SEGUNDO CREDITO - DESEMBOLSOS 2022		
Número de crédito	**Valor**	**Fecha de desembolso**
659482787	5.000.000.000	9/03/2022
TOTAL		**5.000.000.000**

SEGUNDO CREDITO - CONDICIONES CRÉDITO FINDETER 2022	
Valor del crédito	5.000.000.000
Número de desembolsos	1
Plazo	60
Periodo de gracia	12
Tasa pactada	IBR + 0,6% M.V.
Amortización de capital	Mensual
Amortización de intereses	Mensual
Garantia	Hipotecaria

El valor del IBR a diciembre 29 de 2022, fue de 11,954%.

A diciembre de 2022 la obligación corriente es de $2.495.976.000, que se pagará en un periodo menor de 360 días y la obligación no corriente $16.020.934.034 que se pagará después de 360 días, para un total de la obligación de $18.516.910.034, el comportamiento de los créditos durante el último año se detalla a continuación:

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2016				
NÚMERO DE CRÉDITO	**SALDO DICIEMBRE 2021**	**ABONO CAPITAL**	**INTERESES PAGADOS**	**SALDO DICIEMBRE 2022**
354106424	1.601.366.048	249.576.000	89.255.530	1.351.790.048
354119018	14.411.520.360	2.246.400.000	803.299.767	12.165.119.986
TOTAL	**16.012.886.408**	**2.495.976.000**	**892.555.297**	**13.516.910.034**

CREDITO FINDETER- BANCO DE BOGOTA 2022				
NÚMERO DE CRÉDITO	**SALDO DICIEMBRE 2021**	**ABONO CAPITAL**	**INTERESES PAGADOS**	**SALDO DICIEMBRE 2022**
659482787	-	-	258.839.379	5.000.000.000
TOTAL	**-**	**-**	**258.839.379**	**5.000.000.000**

TOTAL	**18.516.910.034**

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES.

17.1. 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-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Proveedores	6.073.191.546	8.622.167.540	2.548.975.994	42%
Costos y gastos por pagar	2.604.494.868	3.245.645.445	641.150.577	25%
Retenciones y aportes de nomina	315.369.643	31.494.812	-283.874.831	-90%
Otras cuentas por pagar	1.985.955.468	2.093.838.375	107.882.907	5%
TOTAL	**10.979.011.525**	**13.993.146.172**	**3.014.134.647**	**27%**

18. IMPUESTOS, TASAS Y GRAVÁMENES NO FINANCIEROS.

Corresponde al impuesto a las ventas por pagar, de industria y comercio y la provisión del impuesto de renta al periodo noviembre y diciembre de 2022. La Fundación no presenta mora en el pago.

PASIVOS NO FINANCIEROS - IMPUESTOS, TASAS Y GRAVEMENES				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Impuesto a las ventas e Industria y comercio	127.900.874	153.979.790	26.078.916	20%
Impuesto a las ventas por pagar	115.466.569	117.432.007	1.965.438	2%
Provisión impuesto de renta	60.917.776	85.996.379	25.078.603	41%
TOTAL	**304.285.219**	**357.408.176**	**53.122.957**	**17%**

18.1. Pasivos no financieros retenciones de impuestos por pagar: Como resultado de las negociaciones de cuentas por pagar comerciales, se generan obligaciones tributarias por pagar de impuestos, por concepto de retención en la fuente y retención de impuesto de industria y comercio, así mismo se realiza la provisión de impuesto de renta del año 2022 los cuales se catalogan en pasivos no financieros.

19. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

A corto plazo: A diciembre de 2022, 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-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Vacaciones	1.245.454.606	1.399.735.022	154.280.416	12%
Nomina por pagar	16.235.225	3.569.300	(12.665.925)	-78%
Intereses de cesantías	32.714.548	10.872.480	(21.842.068)	-67%
Cesantías	272.628.558	-	(272.628.558)	-100%
Prestaciones extralegales	1.854.933.629	1.308.215.125	(546.718.504)	-29%
TOTAL	**3.421.966.566**	**2.722.391.927**	**(699.574.639)**	**-20%**

19.1. Beneficios a empleados a largo plazo por cálculo actuarial: La Fundación Hospital de la Misericordia tiene obligaciones directas con pensionados, para cumplir con estas obligaciones se tiene contrato abierto a través de un patrimonio autónomo con Porvenir Fondo de pensiones y mensualmente se amortiza realizando los pagos de las mesadas pensionales. En diciembre de 2022 se realizó actualización del cálculo actuarial con la misma entidad y se determinó que existe un pasivo por el concepto de pensionados de $11.347.704.351 A diciembre de 2022 en el patrimonio autónomo de porvenir presenta un saldo de $6.152.762.190, del cual la Fundación no tiene derechos patrimoniales, por lo tanto, el reconocimiento de la obligación por parte de la Fundación es por la diferencia que es de $5.194.942.193.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO						
CONCEPTO	**dic-21**	**PAGOS EN 2020**	**ACTUALIZACIÓN DEL CALCULO**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Calculo Actuarial	7.534.196.279	1.300.273.844	-682.736.487	5.194.942.193	-2.339.254.086	-31%
TOTAL	**7.534.196.279**	**1.300.273.844**	**(682.736.487)**	**5.194.942.193**	**(2.339.254.086)**	**-31%**

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 10.85%
Inflación 4.57%.
Tasa de crecimiento de beneficios pensionales 4.57%.

Inflación: Definida según el artículo 1° de la Resolución 3099 como el promedio ponderado de la inflación observada de los años 2019, 2020 y 2021.

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.

20. 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 de 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-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Anticipos de aportes y/o utilidades Proyecto la quinta	12.968.000.000	12.968.000.000	0	100%
Anticipos de deudores comerciales sistema de salud	8.078.707.681	5.023.009.793	-3.055.697.888	-38%
Anticipos de particulares - sistema de salud	669.010.079	1.174.895.144	505.885.065	76%
Otros anticipos	5.278.048	14.011.285	8.733.237	165%
TOTAL	**21.720.995.807**	**19.179.916.222**	**(2.541.079.585)**	**-12%**

Durante el año 2022 la Fundación Hospital de la Misericordia obtuvo una disminución por valor de **$2.541.079.585** 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, la cual se sigue reflejando ya que el proyecto no se encuentra liquidado aún:

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					
NIT	ENTIDAD	dic-21	dic-22	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
890102044	Cajacopi	2.078.179.078	2.030.974.200	(47.204.878)	-2%
901097473	Medimas Eps S.A.S	919.597.888	963.870.182	44.272.294	5%
901127521	Union Temporal Servisalud San Jose	449.011.575	477.153.298	28.141.723	6%
900935126	Asmet Salud Eps S.A.S	426.093.460	338.777.544	(87.315.916)	-20%
839000495	Empresa Promotora De Salud Indígena Anas Wayuu Epsi	-	272.510.500	272.510.500	100%
830074184	Salud Vida Eps	183.693.513	183.693.513	-	0%
824001398	Dusakawi Epss	168.740.967	167.894.132	(846.835)	-1%
890500675	Comfaoriente	1.240.896.176	113.150.553	(1.127.745.623)	-91%
891856000	Capresoca	109.850.532	109.850.532	-	0%
899999107	Eps-S Convida	92.120.200	92.120.200	-	0%
805000427	Coomeva Eps Regimen Contributivo	69.031.246	69.031.246	-	0%
860045904	A.R.S. Unicajas-Comfacundi 0 0 0	62.450.425	62.450.425	-	0%
817001773	Asociación Indigena Del Cauca Aic-Eps-I	102.981.180	42.168.651	(60.812.529)	-59%
837000084	Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indigena	135.963.173	32.228.542	(103.734.631)	-76%
860078828	Colsanitas S.A.	17.423.249	13.262.139	(4.161.110)	-24%
805001157	Servicio Occidental De Salud S.A.	6.531.749	6.531.749	-	0%
811004055	Emdisalud	6.195.951	6.195.951	-	0%
890001639	Secretaria Dep De Salud Del Quindio	4.932.211	4.932.211	-	0%
800006150	Emcosalud Ltda	4.607.500	4.607.500	-	0%
800094164	Departamento Del Putumayo	4.231.515	4.231.515	-	0%
892099216	Dpto Casanare - Sec De Salud De Casanare	4.061.981	4.061.981	-	0%
891180008	Comfamiliar Huila	325.389.780	3.292.300	(322.097.480)	-99%
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	507.258.382	3.143.164	(504.115.218)	-99%
	Otros Clientes	1.159.465.950	16.877.765	(1.142.588.185)	-99%
TOTAL		**8.078.707.681**	**5.023.009.793**	**(3.055.697.888)**	**-38%**

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.

21. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS.

La conciliación contable y el importe a libros presenta los siguientes saldos con corte a diciembre de 2022:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES A DICIEMBRE DE 2022							
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2021	RETIROS	ADICIONES	ACTUALIZACIÓN A VR PRESENTE	DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
Demandas civiles y administrativas	284.509.528	0	29.431.837	30.082.826	344.024.191	59.514.663	21
TOTAL	**284.509.528**	**0**	**29.431.837**	**30.082.826**	**344.024.191**	**59.514.663**	**21**

Se revelan a continuación las obligaciones probables que corresponden al saldo de $344.024.191 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	971.421.331	diciembre de 2022	145.713.200
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	1.125.861.015	diciembre de 2022	168.879.152
Elizabeth Garzon Castro Y Otros	2022	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	quemadura del menor durante rnm	$196.212.260	71% - 80%	1. Obligación Probable	$196.212.260	diciembre de 2022	29.431.839
TOTAL										**344.024.191**

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
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
Pedro Celestino Y Liceth Pachon	2022	1. Civiles	proceso de atencion al paciente	fallecimiento liceth zoe nov. 5 de 2018	$100.000.000	51% - 60%	2. Obligación Posible
Ruben Dario Reyes Patiño	2022	2. Laborales	existencia de vinculo laboral - indemnizacion por despido	existencia de vinculo laboral - indemnizacion por despido	No establecido	51% - 60%	2. Obligación Posible

Demandas civiles y administrativas con probabilidad de pérdida: Corresponden a demandas producto de responsabilidades en el proceso médico, vigentes a diciembre de 2022, 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 2022. 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 2022 no existen demandas que tengan probabilidad de pérdida, solo una obligación posible que se revela del Dr. Rubén Darío Reyes Patiño.

22. PATRIMONIO.

El importe de patrimonio con corte a diciembre de 2022 es:

PATRIMONIO				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**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	381.694.204.942	423.204.882.516	41.510.677.574	11%
Ganacias retenidas ESFA	100.005.991.734	100.005.991.734	0	0%
Revalorización del patrimonio	6.628.844.234	22.986.699.079	16.357.854.845	247%
Excedentes del ejercicio	41.510.677.573	61.347.199.915	19.836.522.342	48%
TOTAL	**531.043.857.484**	**608.748.912.245**	**77.705.054.761**	**15%**

Reservas y fondos: El incremento corresponde a la reclasificación de los excedentes contables del año 2021.

Revalorización del patrimonio: ORI: Corresponde al reconocimiento al valor razonable de las propiedades de inversión y el edificio Homi (áreas administrativas) de la Fundación en el año 2022.

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

23. INGRESOS ORDINARIOS.

En el año 2022 la Fundación Hospital de la Misericordia presenta unos ingresos operacionales por $260.329.451.263, los cuales representan un aumento de 23.564.742 millones de pesos (10%) frente al año inmediatamente anterior 2021.

INGRESOS ORDINARIOS ACTIVIDAD EN SALUD				
UNIDAD FUNCIONAL UFN	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Unidad Funcional de Urgencias	2.116.036.040	2.056.123.687	- 59.912.353	-3%
Unidad Funcional de Consulta externa	9.226.594.513	8.838.376.270	- 388.218.243	-4%
Unidad Funcional de Hospitalización	90.762.618.380	99.727.053.427	8.964.435.047	10%
Unidad Funcional de Quirofanos	23.310.991.540	26.200.567.013	2.889.575.473	12%
Unidad Funcional de Apoyo diagnostico	42.261.776.767	49.318.525.545	7.056.748.778	17%
Unidad Funcional de Apoyo terapeutico	8.858.924.327	8.937.405.727	78.481.400	1%
Unidad Funcional de Mercadeo	62.031.619.981	67.097.258.836	5.065.638.855	8%
Unidad de Servicio Docencia Universitaria	1.031.193.904	547.565.396	- 483.628.508	-47%
SUBTOTAL	**239.599.755.451**	**262.722.875.901**	**23.123.120.450**	**10%**
Devoluciones - glosas	-2.835.046.589	-2.393.424.638	441.621.951	-16%
TOTAL	**236.764.708.863**	**260.329.451.263**	**23.564.742.401**	**10%**

Unidad Funcional de Urgencias: El ingreso de urgencias que durante el año 2022 fue de $2.056 millones se fundamenta principalmente por consultas de urgencias por medicina general y por otras especialidades médicas que explica el 75% de los ingresos de esta unidad, en segunda instancia las observaciones de urgencia que corresponden al 20% y el 5% por procedimientos varios como: (aplicación de férula, cambios de yesos, lavados).

Unidad Funcional de Consulta Externa: El total de ingreso de consulta externa durante el año 2022 fue de $8.838 millones, de lo cual el 51% se concentra en las consultas de neurología, oncohematologia, gastroenterología, endocrinología entre otras especialidades. Dentro de esta unidad se generan ingresos igualmente por procedimientos ambulatorios como la evaluación de la función osteomuscular, las inmunoterapias, terapias de rehabilitación pulmonar y cardiovascular e inyecciones de sustancias terapéuticas.

Unidad Funcional de Hospitalización: Presento un incremento del 10% frente al año anterior los rubros más representativos se encuentran concentrados en los trasplantes alogénicos de medula ósea que correspondió a $31.271 millones un 22% del total de ingresos de esta unidad, internaciones de alta complejidad y en UCI que durante el año 2022 se registraron 22.150 egresos cuyo promedio mensual 1.846 egresos por mes correspondiente a una facturación de $56.373 millones, otros procedimientos como: (Interconsultas, colocación de catéter, oximetrías, oxígenos, diálisis).

Unidad Funcional de Quirófanos: Las prestaciones más representativas son apendicetomías por vía laparoscopia y (paquete), y procedimientos de alta complejidad de neurocirugía como paquetes de cirugías de epilepsia, cirugías reconstructivas, broncoscopias, cardiovascular entre otras especialidades, el número de cirugías y procedimientos realizadas durante el año 2022 fueron 11.424.

Unidad Funcional de Diagnóstico: Presento un incremento del 17% frente al año 2022, explicado su facturación de $49.318, el 37% por el servicio de laboratorio clínico con 563.394 pruebas con un promedio mensual de 46.950 exámenes. Seguidamente servicios de neurodiagnóstico de telemetrías con 47.953 horas al año, polisognogramas 771 estudios. Igualmente, el resonador, con una facturación en el 2022 de $5.288 millones equivalentes a 8.141 resonancias. Otros servicios de diagnóstico, entre lo cual cardiodiagnóstico, electrodiagnóstico, exámenes de imagenología, tomografía, ecografía, laboratorio de patología.

Unidad Funcional de Terapéuticos: Las prestaciones más representativas son las terapias respiratorias, físicas, ocupacionales y fonoaudiología, el banco de sangre con su demanda de procesamiento de unidades de sangre, unidades de plaquetas y glóbulos rojo.

Unidad Funcional de Mercadeo: La facturación de mercadeo ascendió a $67.097 millones que representa del total de ingresos cerca del 26%; fundamentalmente en la prestación de servicios de la unidad funcional de hospitalización, de donde genera la mayor proporción de este rubro, el 63%. Seguidamente facturación por pacientes de consulta externa por

procedimientos de oncología, 16%, en las cirugías de pacientes de alta complejidad, el 12%, que demandan dispositivos y material especial. De la misma manera en menor proporción el 6% en pacientes atendidos de urgencias y de unidades de glóbulos rojos y bolsas de sangre en la unidad funcional de apoyo terapéutico, un 2%.

Unidad Funcional de Servicio Docencia Universitaria: Frente a los convenios docencia servicio, la institución cuenta actualmente con los siguientes convenios activos, que generan un ingreso por $547.565.496 durante el año 2022:

CONVENIOS DOCENCIA Y SERVICIO
Fundacion Universitaria de Ciencias de la Salud
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario
Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales
Universidad Militar Nueva Granada
PontificiaUniversidad Javeriana
Fundacion Universitaria Sanitas
Fundacion Universitaria del Area Andina
Universidad de los Andes
Universidad el Bosque

24. OTROS INGRESOS ORDINARIOS.

El resultado a diciembre del 2022 por otros ingresos ordinarios se detalla a continuación:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
CONCEPTO	**dic-21**	**dic-22**	**VARIACIÓN $**	**VARIACIÓN %**
Rendimientos Financieros	752.521.162	3.097.141.370	2.344.620.208	312%
Arrendamientos	3.350.510.697	3.744.383.974	393.873.276	12%
Servicios	322.496.968	278.425.196	(44.071.772)	-14%
Venta de maquinaria y equipo	4.318.575	4.256.289	(62.286)	-1%
Recuperaciones	5.309.499.331	9.107.638.118	3.798.138.787	72%
Indemnizaciones	483.956	2.078.805	1.594.849	330%
Diversos	8.582.299.029	18.767.797.075	10.185.498.046	119%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	15.283.320	202.748.511	187.465.191	1227%
TOTAL	**18.337.413.038**	**35.204.469.337**	**16.679.591.108**	**91%**

Frente a otros ingresos, cabe resaltar la recuperación de recursos durante el año de cartera de alto riesgo que ya había sido deteriorada:

A continuación, se detallan las entidades con mayor recuperación de deterioro durante el año 2022:

RECUPERACIONES DETERIORO DE CARTERA			
NIT	**NOMBRE CLIENTE**	**VALOR**	**CALIFICACIÓN**
899999107	Eps-S Convida	2.291.710.028	L1
830009783	Cruz Blanca Eps	1.541.033.834	L9
800250119	Saludcoop Eps	1.507.200.427	L9
860066942	Caja De Compensacion Familiar Compensar	731.796.222	B4
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S.A.S	393.064.490	B7
901037916	Adres-Admin De Los Recursos Sist Gral Se	207.697.941	No tiene cartera
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	197.223.682	B10
891856000	Capresoca	159.905.805	B11
900298372	Capital Salud Eps-S S.A.S.	91.976.713	B6
890500675	Comfaoriente	70.549.469	B7
800113672	Secretaria De Salud Del Tolima	60.945.997	B9
800103913	Secretaria De Salud Del Huila	57.376.988	B10
900034608	U. Ad/Tiva Especial De Salud De Arauca	41.017.443	B10
890399029	Secretaria De Salud Del Valle	28.777.399	B9
900336524	Regional De Aseguramiento En Salud N°1	23.345.791	No tiene cartera
890903790	Seguros De Vida Suramericana S.A.	17.390.880	B1
890500890	Inst Deptal. De Salud Norte De Santander	12.224.071	B13
830040256	Hospital Militar Central	3.892.751	No tiene cartera
804002105	Comparta Eps En Liquidacion	2.138.485	L9
800103935	Secretaria De Salud De Cordoba	687.428	B8
890801053	Dpto De Caldas - Sec Salud De Caldas	450.000	B8
900462447	Consorcio Sayp 2011	375.980	B9
892000148	Dpto Del Meta - Sec De Salud Del Meta	297.296	B9
800249241	Coosalud Ars	216.994	B6
901127521	Union Temporal Servisalud San Jose	186.547	No tiene cartera
860035992	Fundacion Cardioinfantil	121.074	No tiene cartera
899999063	Universidad Nacional De Colombia	86.442	B1
892200015	Caja De Compensacion Familiar De Sucre	45.791	No tiene cartera
891280001	Instituto Departamental De Nariño	42.600	B1
TOTAL			**7.441.778.568**

Adicionalmente, se resalta el grupo de diversos los ingresos por donaciones, aprovechamientos en venta de reciclaje.

En este grupo de ingresos no operacionales diversos, se registraron los ingresos provenientes de las Unidades escrituradas durante el año 2022, la norma indica*: "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 (Acción Fiduciaria) a 31 de diciembre de 2022.

A continuación, se desglosan los ingresos, costo y gastos totales del año 2022 y lo que Homi reconoció según su participación del 60%:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	30.480.200.146	18.288.120.088
gastos	23.469.754.113	14.081.852.468
Retención de Ica	299.792.581	179.875.549
Utilidad	**6.710.653.452**	**4.026.392.071**

25. 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				
UNIDAD FUNCIONAL	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Urgencias	10.786.448.388	11.489.688.251	703.239.863	7%
Consulta Externa	14.743.435.227	15.372.964.877	629.529.650	4%
Hospitalización	46.648.497.270	53.301.170.850	6.652.673.580	14%
Quirófanos	15.034.286.454	17.962.724.816	2.928.438.362	19%
Apoyo Diagnostico	17.693.260.736	21.154.009.790	3.460.749.054	20%
Apoyo Terapéutico	3.780.552.590	3.990.603.164	210.050.574	6%
Mercadeo	39.155.703.171	44.038.660.287	4.882.957.116	12%
Servicio Docencia Universitaria	269.599.249	290.605.704	21.006.454	8%
TOTAL	**148.111.783.085**	**167.600.427.740**	**19.488.644.655**	**13%**

Los costos de la Fundación crecieron en un 13% en comparación al año inmediatamente anterior y el detalle de costos de acuerdo al importe de libros es el siguiente:

COSTOS				
CONCEPTO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Honorarios	20.662.635.980	25.621.294.539	4.958.658.559	24%
Administradora De Nomina	31.617.760.093	36.175.581.244	4.557.821.151	14%
Materiales	50.606.547.117	53.716.249.604	3.109.702.487	6%
Personal Homi	23.676.392.719	25.450.005.197	1.773.612.478	7%
Otros Materiales	(5.415.596.979)	(3.743.163.757)	1.672.433.222	-31%
Consumos	3.425.822.424	4.949.291.964	1.523.469.540	44%
Outsorcing	3.319.495.099	3.946.752.533	627.257.434	19%
Mantenimiento	2.499.020.599	2.996.118.180	497.097.581	20%
Arrendamientos	966.610.481	1.235.494.085	268.883.604	28%
Extramural	7.270.204.238	7.516.787.380	246.583.142	3%
Varios Gastos Generales	1.131.844.790	1.347.530.797	215.686.007	19%
Depreciación	3.838.556.193	4.016.255.815	177.699.622	5%
Servicios Publicos	2.362.646.787	2.446.439.067	83.792.280	4%
Varios Mano De Obra	228.948.194	304.719.924	75.771.731	33%
Seguros	575.259.698	640.936.387	65.676.689	11%
Servicio De Apoyo Asistencial	1.345.635.653	980.134.781	(365.500.872)	-27%
TOTAL	**148.111.783.085**	**167.600.427.740**	**19.488.644.655**	**13%**

Materiales: En el rubro de materiales incluye el despacho con cargo al paciente y el consumo de inventario de las áreas asistenciales, encontramos células de cordón umbilical, complementos nutricionales, drogas y medicamentos, elementos de diagnóstico y terapéutico, suministros médicos. En comparación con al año 2021 su aumento del 6% corresponde a un mayor requerimiento de los diferentes elementos que se usan para la atención oportuna de cada paciente.

Consumos: En comparación con el año anterior los consumos tuvieron una variación del 44% donde el aumento más significativo está en el suministro de raciones alimenticias proporcionadas por Compass Group Services Colombia S.A, con un incremento de 47%, esto es $1.448 millones más que en el 2021; explicado por la dinámica de egresos hospitalarios que al pasar de 18.042 egresos en el año 2021 a 22.150 egresos en el 2022.

Outsourcing: En el rubro de outsourcing encontramos los servicios más representativos prestados por Casalimpia S.A con su personal de aseo, Seguridad de Colombia LTDA con su personal de vigilancia y seguridad e Ilunion lavandería Colombia S.A.S con su servicio de lavado de prendas de cama. El acumulado del gasto a 2022 presenta un aumento del 19% respecto al año 2021 debido al incremento de actividades de aseo y su vez el incremento anual del salario mínimo de 2022.

VARIACION COSTO OUTSOURCING				
CONCEPTO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Seguridad De Colombia Ltda	858.598.745	1.126.045.317	267.446.572	31%
Casalimpia S.A.	2.324.527.424	2.590.468.414	265.940.990	11%
Ilunion Lavanderia Colombia Sas	136.368.930	79.579.996	(56.788.934)	-42%
Ecocapital Internacional S.A. Esp	-	98.465.380	98.465.380	100%
Limpieza Matropolitana Sa Esp	-	40.623.438	40.623.438	100%
Fiducolombia P.A.Concesion De Aseo D.C	-	11.569.988	11.569.988	100%
TOTAL	**3.319.495.099**	**3.946.752.533**	**627.257.434**	**19%**

Entre tanto el servicio de energía, con un mayor valor de $449 millones, equivalente a 28% de crecimiento, se ve explicado por las actividades derivadas del reforzamiento estructural en los temas relacionados de soldaduras de obras del año anterior.

El servicio de gas natural registra un incremento del 4% frente al año anterior equivalente a $27 millones adicionales, explicado esto por incremento en kilos de ropa lavada por sobre ocupación en urgencias; mayor consumo por preparación de alimentos, lavado de batas, ingreso nuevamente de residentes, consumos sanitarios (agua caliente).

La factura de Eco entorno sustenta su incremento de 8%, debido a la mayor generación de residuos químicos en urgencias y servicio de oncología en hospitalización; medicina interna, lactantes oriente, occidente, centro de cáncer.

Un leve incremento de 1% en outsourcing de lavandería explicado por mayor número de kilos de ropa blanca en el centro de cáncer.

Varios Gastos Generales: En el concepto de varios gastos generales encontramos los costos actualización y amortización de software, alojamiento y manutención, transportes, convenios

docencia y servicio. Donde la variación más significativa la encontramos en los costos asociados al software donde se adquiere soporte, mantenimiento y actualización siendo INDIGO el más representativo por la implementación durante 2022.

VARIACION COSTO VARIOS GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Actualizacion Del Software	479.093.688	888.614.029	409.520.341	85%
Amortizacion Software	308.140.283	506.233.111	198.092.828	64%
TOTAL	**787.233.971**	**1.394.847.140**	**607.613.169**	**77%**

26. GASTOS DE OPERACIÓN.

La Fundación registra como gastos de operación, lo referente a gastos de administración, gastos de ventas o comerciales, las anulaciones de facturas, descuentos por glosas reconocidos de facturación de periodos anteriores a la vigencia 2022 y los descuento por pronto pago otorgados a las diferentes entidades de salud. El detalle de gastos de operación según importe en libros es el siguiente:

GASTOS DE OPERACIÓN				
CONCEPTO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Consumos	212.482.123	2.561.011.573	2.348.529.450	1105%
Mantenimiento	1.759.374.731	3.159.641.470	1.400.266.739	80%
Administradora De Nomina	14.969.614.193	16.126.207.679	1.156.593.486	8%
Servicio De Apoyo Administrativo	679.754.213	1.800.995.924	1.121.241.711	165%
Arrendamientos	35.104.850	429.515.801	394.410.951	1124%
Varios Mano De Obra	341.266.822	708.183.972	366.917.150	108%
Glosas	11.666.272	378.236.858	366.570.586	3142%
Servicios Publicos	1.011.508.638	1.356.280.914	344.772.276	34%
Varios Gastos Generales	2.094.319.119	2.428.585.076	334.265.956	16%
Impuestos	618.312.694	926.905.059	308.592.365	50%
Outsorcing	1.017.783.010	1.155.750.355	137.967.345	14%
Castigo De Cuentas Por Cobrar	17.922.980	42.480.269	24.557.289	137%
Gastos Extraordinarios	4.593.993	6.255.667	1.661.674	36%
Seguros	335.944.188	292.552.061	(43.392.127)	-13%
Depreciación	1.904.850.233	1.668.770.360	(236.079.873)	-12%
Honorarios	1.038.319.427	766.054.601	(272.264.826)	-26%
Gastos Financieros	763.517.095	371.005.842	(392.511.252)	-51%
Materiales	413.681.862	(1)	(413.681.863)	-100%
Devoluciones	1.086.047.435	545.829.250	(540.218.185)	-50%
Personal Homi	6.705.224.441	4.499.411.719	(2.205.812.722)	-33%
Provisión De Cartera	18.648.785.301	6.448.695.951	(12.200.089.350)	-65%
TOTAL	**53.670.073.620**	**45.672.370.400**	**(7.997.703.220)**	**-15%**

Consumos: En comparación con el año anterior los consumos en los gastos de operación tuvieron un aumento significativo ya que en este concepto se encuentran los rubros de útiles y papelería, ropa y lencería, elementos de aseo y uso personal, consumo de insumos. Su incremento fue ocasionado por un mayor consumo y el aumento de los precios por la inflación que al cierre de 2022 fue de 13.12% y el incremento en la tasa de cambio del dólar.

Mantenimientos: En este rubro se evidencia una variación del 80% en el gasto en referencia al año 2021, este aumento se da principalmente en el mantenimiento de construcciones y edificaciones, de equipo industrial, equipo médico, y de vías y jardines. Estos mantenimientos también implicaron un aumento en la compra de repuestos y materiales.

Servicios De Apoyo Administrativo: Los servicios de apoyo administrativo corresponden a aquellos gastos que tiene la fundación corresponde al manejo del archivo prestado por GRM Colombia, el servicio de Call center prestado por Experts Colombia, asesorías tributarias prestadas por Rodríguez Consultores & Asociados S.A.S, auditoría financiera y contable en la gestión de recaudo prestado por Grupo ejecutivo de asesores & consultores S.AS, asesoría legal y tramite arbitral prestado por Barrera Abogados Asociados S.A.S, laboratorio de control microbiológico de superficies, sedimentación, superficies y personal de atención al público, servicio de taxis y transporte prestado por la compañía taxis verdes S.A

Varios gastos generales: La variación en el rubro de varios gastos generales encontramos actualización de software donde se adquiere soporte, mantenimiento y actualización siendo INDIGO el ítem más representativo. La publicidad tuvo un aumento principalmente debido a la creación, diseño, promoción y comunicación de la campaña HOMI 125 años. El rubro de bienestar a empleados su variación corresponde a las celebraciones que se tuvieron con motivo de los 125 años de la fundación, el día de la familia para los colaboradores, el mundialito HOMI.

VARIACION GASTO VARIOS GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Actualizacion Del Software	479.191.985	1.205.156.925	725.964.940	151%
Publicidad Y Mercadeo	37.927.182	139.080.823	101.153.641	267%
Amortizacion Software	260.196.642	389.142.785	128.946.143	50%
Bienestar A Empleados	150.468.619	295.775.260	145.306.641	97%
TOTAL	**927.784.428**	**2.029.155.793**	**1.101.371.365**	**119%**

ANALISIS DE MANO DE OBRA GENERAL

La Fundación reconoce como mano de obra el personal de nómina directa, el personal contratado por la administradora de nómina y el personal bajo contrato de prestación de servicios (CPS) y productividad, el siguiente es un análisis general de los rubros que integran la mano de obra:

- **Variación en planta de personal – cantidad de empleados:**

ANALISIS GENERAL			
PLANTA DE PERSONAL			
CONCEPTO MANO DE OBRA	**2020**	**2021**	**2022**
Administradora	1.046	1.088	1.234
Homi	186	195	163
CPS - Productividad	174	188	238
TOTAL	**1.406**	**1.471**	**1.635**
VARIACIÓN % AÑO		**4,62%**	**11,15%**

- **Variación en valor acumulado por año – con incremento porcentual**

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior				
CONTRATO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	46.683.261.713	52.619.344.033	5.936.082.320	13%
Honorarios	21.579.838.278	26.353.385.940	4.773.547.662	22%
Personal Homi	30.383.184.960	29.949.416.916	(433.768.044)	-1%
Varios Mano De Obra	570.215.016	1.017.571.634	447.356.619	78%
TOTAL	**99.216.499.967**	**109.939.718.523**	**10.723.218.556**	**11%**

Incremento del 5.62% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral.
Incrementos de Salario Minimo 10,07% (SMLMV y SMIMV).
Incrementos Personal de la Convención Ipc + 0,5 para personal Homi por 6,62%.

%	CRECIMIENTO SIN INCREMENTO
5,19%	5.147.251.257

- **Variación en valor administradora acumulado por año – con incremento porcentual**

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior				
CONTRATO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Administradora De Nomina	46.683.261.713	52.619.344.033	5.936.082.320	13%
TOTAL	**46.683.261.713**	**52.619.344.033**	**5.936.082.320**	**13%**

Incremento del 5.62% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral.

%	CRECIMIENTO SIN INCREMENTO DE AÑO
7,10%	3.312.483.011,73

- **Variación en cantidad de empleados contratados por la administradora y los cargos asignados:**

	2021	2022	CUPOS
Administradora	1.088	1.234	146

CARGO	CANTIDAD	OBSERVACION	MESES	VALOR
Administrador (A) De Pisos	2	Cupo Adicional	11	65.105.276
Auxiliar De Caja	1	Cupo Adicional	1	2.256.174
Auxiliar De Esterilizacion	2	Cupo Adicional	11	54.312.923
Auxiliar Administrativo De Farmacia	1	Cargo Nuevo	12	32.249.197
Auxiliar De Diseño Grafico	1	Cargo Nuevo	3	6.472.788
Auxiliar De Farmacia	2	Cupo Adicional	6	32.364.951
Auxiliar De Lactario	1	Cupo Adicional	5	11.098.436
Auxiliar De Mantenimiento	4	Cupo Adicional	7	51.384.857
Gerente De Cuenta	2	Cargo Nuevo	8	180.747.332
Terapeuta Fisico (A)	2	Cupo Adicional	7	60.411.811
Terapeuta Ocupacional	2	Cupo Adicional	9	77.672.328
Terapeuta Respiratorio (A)	9	Cupo Adicional	8	310.689.312
Enfermero (A) Jefe	32	Cupo Adicional de la planta dea	8	1.377.415.007
Auxiliar De Enfermeria	60	Cupo Adicional de la planta dea	6	914.167.403
Gestor (A) De Hospitalización	2	Cupo Adicional	3	53.240.082
Gestor (A) De Pisos	3	Cupo Adicional	3	79.860.122
Gestor(A) De Urgencias	1	Cupo Adicional	3	26.620.041
TOTAL				**3.336.068.039**

- **Variación en planta de personal HOMI – cantidad de empleados:**

ANALISIS PERSONAL HOMI			
PLANTA DE PERSONAL			
TERCERO	**2020**	**2021**	**2022**
Personal HOMI	186	195	163
TOTAL	**186**	**195**	**163**

- **Variación en valor del personal HOMI – con incremento porcentual**

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior				
CONTRATO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Personal HOMI	30.383.184.960	29.949.416.916	(433.768.044)	-1%
TOTAL	**30.383.184.960**	**29.949.416.916**	**(433.768.044)**	**-1%**

Incremento del 5.62% para todos los cargos con exepción de cargos con salario minimo o salario minimo integral.
Incrementos de Salario Minimo 10,07% (SMLMV y SMIMV).
Incrementos Personal de la Convención Ipc + 0,5 para personal Homi por 6,62%.

- **Variación en cantidad de empleados contratados directos por nomina HOMI y los cargos asignados y disminución:**

	2021	**2022**	**CUPOS**
HOMI	195	163	(32)

CARGOS NUEVOS				
CARGO	**CANTIDAD**	**OBSERVACION**	**MESES**	**VALOR**
Director (A) Cientifico (A)	1	Cargo Nuevo	6	37.433.931
Gastroenterologo (A) Pediatra	1	Cupo Adicional	4	63.245.877
Gerente Logístico	1	Cargo Nuevo	12	236.779.259
Oftalmologo (A) Pediatra	1	Cambio de contrato	12	197.157.932
Pediatra	4	Cupo Adicional	6	253.557.379
Pediatra Intensivista	2	Cupo Adicional	6	214.892.240
Psiquiatra Infantil	1	Cargo Nuevo	6	87.417.860
Reumatologo (A) Pediatra	1	Cupo Adicional	6	105.279.996
Director De Innovacion	1	Cargo Nuevo	3	49.344.828
TOTAL	**13**			**$ 1.245.109.302**

Como se evidencia el costo y gasto de la nómina de personal HOMI en comparación al año anterior disminuyo, porque la planta no está ocupada al 100%, a continuación, se detallan algunos de los cargos que disminuyeron, cabe resaltar que algunos de ellos se trasladaron a la planta de administradora de nómina:

DISMINUCION CARGOS	
CARGO	**CANTIDAD**
Auxiliar De Enfermeria	1
Cirujno Plastico	1
Contador	1
Coordinador De Nomina Y Admon	1
Gestor Comercial	1
Gestor De Enfermeria	1
Medicos Generales	17
Neurocirujano	1
Ortopedista	2
Lider De Calidad	1
Neuropediatra	2
Oncohematologo (A) Pediatra	1
Patologo (A)	1
Gerente De Operaciones Asistenciales	1
TOTAL	**32**

- **Variación en planta de personal CPS – cantidad de empleados:**

ANALISIS CPS - PRODUCTIVIDAD			
PLANTA DE PERSONAL			
TERCERO	**2020**	**2021**	**2022**
Cps - Productividad	174	188	238
TOTAL	**174**	**188**	**238**

- **Variación en valor del personal CPS – con incremento porcentual**

Mano de Obra acumulada año Actual Vs comportamiento Año Anterior				
CONTRATO	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Honorarios	21.579.838.278	26.353.385.940	4.773.547.662	22%
TOTAL	**21.579.838.278**	**26.353.385.940**	**4.773.547.662**	**22%**

Incremento del 5.62% para todos los prestadores

%	CRECIMIENTO SIN INCREMENTO DE AÑO
16,50%	35.606.733,16

- **Variación en cantidad de empleados CPS y los cargos asignados:**

	2021	2022	CUPOS
CPS - Productividad	188	238	50

CARGO	HORAS	OBSERVACION	MES	VALOR
Anestesiologo (A)	360	Horas Adicionales de Resonancia	4	154.861.920
Anestesiologo Cardiovascular	130	Cargo Nuevo	12	215.799.480
Cirujano (A) Plastico	130	Cupo Adicional	12	109.424.640
Endocrinologo	120	Cupo Adicional	8	115.320.000
Fisiatra	80	Cupo Adicional	6	45.177.600
Gerente De Operaciones Asistenciales	1	Cargo Nuevo	4	60.000.000
Infectologo (A) Pediatra	130	Cupo Adicional	1	15.616.250
Inmunologo (A) Pediatra	130	Cupo Adicional	12	167.419.200
Neuropediatra	130	Cupo Adicional	12	166.998.000
TOTAL				**$ 1.050.617.090**

27. 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	**2021**	**2022**	**VARIACION $**	**VARIACION %**
Financieros	8.251.278.356	17.059.968.925	8.808.690.569	107%
Extraordinarios	2.765.810.953	3.115.973.196	350.162.243	13%
Otras unidades de negocio (Homimedic,Tienda Homi, Conhomi)	792.498.313	737.980.424	(54.517.889)	-7%
TOTAL	**11.809.587.622**	**20.913.922.546**	**9.104.334.923**	**77%**

Los gastos financieros corresponden al reconocimiento comisiones bancarias, comisiones en compra y venta de inversiones, gravamen a los movimientos financieros, diferencia en cambio, Gastos bancarios e intereses corrientes, los gastos de operación de las inversiones inmobiliarias de Gerona del porvenir II y el 60% del de la participación del 60% del proyecto la quinta:

RUBRO	VALOR	PARTICIPACIÓN HOMI 60%
Ingresos	30.480.200.146	18.288.120.088
gastos	23.469.754.113	14.081.852.468
Retención de Ica	299.792.581	179.875.549
Utilidad	**6.710.653.452**	**4.026.392.071**

El portafolio de inversiones financieras de la Fundación Hospital de la Misericordia, se encuentra diversificado en fondos de inversión de cartera colectiva administrados por fideicomisos, APT (Administración de portafolios de terceros), CDT (Certificados de Depósito a término fijo). Los fondos APT y fideicomisos fueron las inversiones que más volatilidad han presentado desde el año anterior, no es recomendable cancelarlas ya que la venta de los documentos en estos momentos significaría una perdida mayor. Se ha ido migrando a otro tipo de inversión dentro del portafolio por lo cual al cierre de diciembre los rendimientos empiezan a ser positivos. Según reunión con las comisionistas hasta mediados del 2023 empezara a compensar las pérdidas del año 2022.

En los gastos extraordinarios el mayor rubro lo encontramos en multas sanciones y litigios:

CONCEPTO	2021	2022	VARIACION
Multas, Sanciones Y Litigios	95.312.852	415.926.653	320.613.801
TOTAL	**95.312.852**	**415.926.653**	**320.613.801**

Se cancelaron acreencias laborales derivadas del proceso de aportes patronales pagado al Fondo de Pasivos Sociales de Ferrocarriles de Colombia generados por la liquidación del antiguo ISS. Se paga multa a la secretaria de Hacienda Distrital de Bogotá por una corrección en la liquidación del impuesto predial (corrección en valor de avalúo) de vigencias anteriores la cual no se actualizó en su momento.

MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	2022	%
Fondo De Pasivos Social De Ferrocarriles De Colombia	160.494.633	47%
Direccion Distrital De Tesoreria	147.828.400	43%
Colpensiones I.S.S	33.283.037	10%
TOTAL	**341.606.070**	**100%**

28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

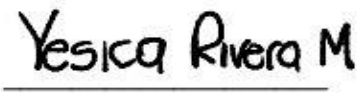
A la fecha de elaboración de estos estados financieros, la administración desconoce hechos posteriores que puedan afectar los estados financieros de la Fundación y que sea necesario revelar.



Sandra Barberi Giraldo
Representante Legal (S).



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



Yesica Rivera Martínez
Contadora.
TP. 288049-T