



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
CENTRO DE SALUD INDIGENA RESGUARDO DE MALES SUBSEDE
CENTRO**

CERTIFICA

Que la contabilidad del **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** Se llevó a cabo siguiendo los lineamientos de aplicación a las Normas de Contabilidad e Información Financiera para el Sector Salud emitidos por la Superintendencia Nacional de Salud, así como sus nuevos marcos conceptuales y normativos incorporados al Régimen de Contabilidad, especialmente por lo dispuesto en la Ley 43 de 1990, la Ley 1314 de 2009, y en sus Decretos Reglamentarios

Que el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** realizó las reclasificaciones de cuentas contables bajo el catálogo de información financiera con fines de supervisión aplicable a las entidades clasificadas en Grupo 3 emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

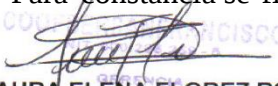
Que los saldos de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad del **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** y revelan en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Institución.

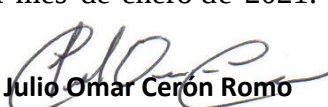
Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable con corte a 31 de diciembre de 2021.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros básicos a 31 de diciembre de 2021, según los reportes enviados por la diferentes dependencias que la integran.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de la misión institucional del **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro**, en la fecha de corte 31 de diciembre de 2021.

Para constancia se firma a los quince (15) días del mes de enero de 2021.


LAURA ELENA FLOREZ ROJAS
Representante Legal


Julio Omar Cerón Romo
Contador Público

CENTRO DE SALUD INDÍGENA DEL RESGUARDO DE MALES IPS-I CENSAIM

NIT- 814,003,254-0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2.021**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	289,714
1101	EFFECTIVO	289,714
13	CUENTAS POR COBRAR	27,258,980
1301	Deudores Del Sistema- Al Costo	19,869,500
1306	Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo	7,389,480
14	INVENTARIOS	36,387,588
1403	INVENTARIO PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO	36,387,588
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	63,936,282

ACTIVO NO CORRIENTE

15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	164,732,853
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo	226,537,304
1503	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo modelo del costo (cr)	- 61,804,451
17	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	20,325,001
1701	Activos intangibles al costo	21,900,000
1703	Amortización Acumulada de Activos Intangibles al Costo (Cr)	- 1,574,999
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	185,057,854

TOTAL ACTIVO**248,994,136****PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES**

21	PASIVOS FINANCIEROS	9,305,526
2105	Cuentas por pagar-al costo	330,000
2120	Costos y gastos por pagar al costo	8,975,526
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-
2201	Retencion en la fuente	-
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	9,305,526

PATRIMONIO

31	HACIENDA PUBLICA	228,848,068
3104	Capital asignado	228,848,068
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	10,840,542
3610	Perdida del Ejercicio	10,840,542
	TOTAL PATRIMONIO	239,688,610
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	248,994,136

0


LAURA ELENA FLOREZ ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL


JULIO OMAR CERÓN ROMO
CONTADOR PÚBLICO
TP 114419-T

CENTRO DE SALUD INDÍGENA DEL RESGUARDO DE MALES IPS-I CENSAIM

NIT- 814,003,254-0

ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

NOMBRE CUENTA	VALOR	TOTAL
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	576,018,944	-
INGRESOS NETOS	-	576,018,944
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS (-)		
Servicios Ambulatorios - Consulta Extern	179,352,241	-
Servicios Ambulatorios - Salud Oral	23,050,000	-
Servicios Ambulatorios - Promoción Y Pr	36,320,148	-
Servicios De Laboratorio	31,115,551	-
Apoyo Terapéutico - Farmacia E Insumos	55,742,928	-
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	-	325,580,868
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-	250,438,076
GASTOS OPERACIONALES (-)		
Gastos De Personal Diversos	56,678,483	-
Gastos Por Honorarios	119,580,000	-
Servicios	30,036,780	-
Depreciación De Propiedad Planta Y Equipo	11,063,803	-
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2,435,617	-
Amortizacion Activos Intangibles Al Costo	1,575,000	-
Otros Gastos	17,090,371	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	-	238,460,054
UTILIDAD OPERACIONAL	-	11,978,022
INGRESOS NO OPERACIONALES (+)		
Financieros	39,584	-
Diversos	2,219,174	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-	2,258,758
GASTOS NO OPERACIONALES (-)		
Gastos Financieros	3,380,205	-
Gastos Diversos	16,033	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	-	3,396,238
UTILIDAD O DEFICIT DEL EJERCICIO	-	10,840,542


LAURA ELENA FLOREZ ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL

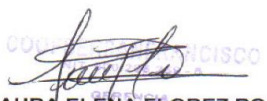

JULIO OMAR CERÓN ROMO
CONTADOR PÚBLICO
TP 114419-T

CENTRO DE SALUD INDÍGENA DEL RESGUARDO DE MALES IPS-I CENSAIM
NIT- 814,003,254-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	Por los Años terminados el 31 de diciembre	
	2021	2020
CAPITAL FISCAL		
Saldo Inicial	310,053,391	310,053,391
Incrementos durante el año	-	-
Disminuciones durante el año	(81,205,323)	-
Saldo Final	228,848,068	310,053,391
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		
Saldo Inicial	-	-
Utilidad del periodo	10,840,542	-
capitalizacione de la revalorizacion del año	-	-
Saldo Final	10,840,542	-
TOTAL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE	239,688,610	310,053,391
	0	
 LAURA ELENA FLOREZ ROJAS REPRESENTANTE LEGAL	 JULIO OMAR CERÓN ROMO CONTADOR PÚBLICO TP 114419-T	

CENTRO DE SALUD INDÍGENA DEL RESGUARDO DE MALES IPS-I CENSAIM
NIT- 814,003,254-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2021
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	289,714
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EL EFECTIVO	(58,122,576)
INGRESO POR OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	
PROVISION CARTERA	-
PROVISION PROTECCION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	-
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-
DEPRECIACIONES	11,063,803
AMORTIZACIONES	1,574,999
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	(81,205,324)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	10,443,946
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	(57,832,862)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
DEUDORES	54,266,344
INVENTARIOS	(1,927,629)
OTROS ACTIVOS	
CUENTAS POR PAGAR	1,614,648
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	-
OTROS PASIVOS	-
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	53,953,363
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(3,879,499)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(2,009,100)
ADQUISICION DE INTAGIBLES	(13,000,000)
VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-
OTROS INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-
OTRO PAGOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(15,009,100)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
DEUDAS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FIN. BANCA CENTRAL	-
AMORTIZACION DE OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FIN. BANCA CENTRAL	-
OTROS INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-
OTROS PAGOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-
FLUJO NETO DE EFCTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(18,888,599)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	19,178,313
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	289,714
	(0)


LAURA ELENA FLOREZ ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL


JULIO OMAR CERÓN ROMO
 CONTADOR PÚBLICO
 TP 114419-T



CENTRO DE SALUD INDÍGENA RESGUARDO DE MALES SUBSEDE CENTRO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones:

El **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** es una institución prestadora de servicios de salud en el municipio de Córdoba Nariño. Con carácter de entidad descentralizada dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita al Cabildo Indígena de Males de Córdoba (N) y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículo 194, 195 y 197 de la ley 100 de 1993, decreto 1876 del 03 de agosto de 1994 y demás disposiciones legales concordantes.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones:

El Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro Se encuentra regulada bajo la Ley 1314 de 2.009 y sus decretos reglamentarios DUR 2420/15 (IFRS FULL 14 – IFRS SMEs 09), D.R. 2270/19, actualiza NIIF G1 y NAI (IFAC), Adiciona Anexo 6, IFRS 2018 IASB, incluyendo sus correspondientes notas el proceso de identificación, clasificación, registro, elaboración y revelación de sus estados contables se aplica al marco conceptual de Información financiera bajo NIIF y su catálogo general de cuentas a nivel de documento fuente. De igual forma las normas y procedimientos establecidos por las NIIF en materia de registro oficial de los libros y la preparación de documentos soporte.

La entidad utilizo los criterios y normas de evaluación de activos y pasivos, en particular las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal tales como las depreciaciones y amortización de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos. La propiedad planta y equipo se contabiliza por su costo histórico, la depreciación se calcula por el método de línea recta.



1.3 Base normativa y periodo cubierto

La entidad ha preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero a 31 de diciembre 31 de 2021. De acuerdo con la Ley 1314 de 2.09, incluyendo sus correspondientes Notas, que serán presentados a la Junta Directiva.

1.4 Forma de agregación y/o cobertura

El Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsele Centro, es una entidad independiente con autonomía administrativa y financiera, presta los servicios de salud en el municipio de Córdoba, garantizamos la integridad de la información contable y financiera puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y no se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados financieros o en las Notas subsecuentes.

NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE UTILIDADES

2.1 Base de medición

La base de medición se la realiza al valor del costo histórico, con el fin de que exista una comparabilidad, oportunidad, verificabilidad y comparabilidad de la información contable.

2.2 Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de estados financieros se la realiza a Peso Colombiano (COP), cuyos estados financieros a 31 de diciembre de 2.021 son:

- Estado de situación financiera
- Estado de Resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los estados financieros



El estado de situación financiera se presenta al 31 de diciembre de 2021 comparativo con el año 2020; y el estado de resultados, estado de cambios en patrimonio, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Estimaciones y juicios contables

Para la preparación de los estados financieros del **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** se realizó de acuerdo a los juicios contables que afectaron los montos reportados, para medir los hechos económicos y reflejarlos en los estados financieros, de esta manera se puede discriminar lo siguiente:

Propiedad planta y equipo: para determinar su valor justo de los activos construidos o adquiridos, el valor actual, teniendo en cuenta su valor residual y vida útil, a la fecha de la transición, se tomó del informe técnico de un especialista externo. La vida útil corresponde a la mejor estimación posible del uso futuro esperado del activo y su valor residual a la estimación del posible valor de venta del activo al término de la vida útil.

La depreciación de bienes inmuebles se calcula por el método de línea recta determinada sobre el valor actual menos el valor residual teniendo en cuenta la vida útil calculada de acuerdo al informe presentado por la firma contratada para los avalúos.

Las estimaciones tiene como base la experiencia histórica y otros se cree son razonables, sin embargo podrían diferir de las estimaciones.

En lo relacionado con las construcciones se presentan dificultades para identificar las fechas de alta de las construcciones, se determinó que en aquellas construcciones en las cuales no sea posible identificar dicha fecha, se dejará como fecha de alta el 1 de enero del año en que se terminó la construcción.

Intangibles: La vida útil de los software y licencias compradas, corresponden a la mejor estimación de uso futuro de estos activos. La Sección de Aula de Informática hace evaluaciones de estos en caso de deterioro.

Avances y anticipos: Su provisión correspondiente al 100% de los avances y anticipos no legalizados a diciembre de cada año, teniendo en cuenta que estos están pendientes la entrega de soportes de gastos por parte de los responsables del pago, son erogaciones autorizadas e incurridas en desarrollo de actividades académicas y administrativas.



3.2 Correcciones contables

Durante la vigencia 2.021 realizó un saneamiento contable a la cuenta 13012501 Cuentas Por Cobrar a Mallamas por valor de \$ 81.205.324,00 que se venían siendo arrastrados de vigencias anteriores dando a conocer que la Entidad Censaim No posee vinculación comercial con dicha entidad.

3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El principal **riesgo** de la entidad es la morosidad e incumplimiento en el pago de la prestación del servicio de salud por parte de las IPS, Además de éstos, las cuentas por cobrar comerciales están sujetas al riesgo de dilución, que es una reducción en el saldo de las cuentas por cobrar por razones diferentes al incumplimiento, en esto se encuentra las glosas y vencimiento del termino para el cobro de la cartera.

Riesgo de mercado: hace referencia al riesgo de posibles pérdidas de valor de un activo asociado a la fluctuación y variaciones en el mercado como son los siguientes.

- Riesgo de variaciones del precio de mercancías.
- Riesgo de variaciones en precios de acciones.
- Riesgo de cambios en el tipo de interés.
- Riesgo de variaciones en el tipo de cambio de divisa extranjera.
- Riesgo de posicionamiento y aceptación del producto.

En el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** posee riesgos de mercado que afectarían la situación financiera de la entidad como es la contracción del servicio de salud realizada con las IPS, en la cual se desarrolla mediante evento o cápita.

Riesgo de crédito: es la posibilidad que sufra la entidad como una pérdida, en consecuencia de un impago por parte de nuestra contrapartida en una operación financiera, es decir, el riesgo de que no nos pague.

Riesgo de Liquidez: Es la capacidad que tienen la Entidad de cumplir sus obligaciones en efectivo y colaterales sin sostener pérdidas inaceptables. Riesgo de liquidez se refiere a cómo la incapacidad de la Entidad en cumplir sus obligaciones (sean reales o percibidas) amenaza su situación financiera o su existencia.



NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.

ACTIVOS:

- **Efectivo (Cash):** comprende el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista.
- **Cuentas por Cobrar:** agrupa todos los importes facturados (incluye tanto la radicada como la pendiente por radicar) correspondientes a la prestación de servicios de salud realizada a empresas promotoras de salud, administradoras de los regímenes contributivo y subsidiado, IPS públicas y privadas empresas sociales del estado, municipios, departamentos, empresas privadas, de medicina propagada, aseguradoras y particulares en general.
- **Inventarios:** para **CENTRO DE SALUD INDÍGENA RESGUARDO DE MALES SUBSEDE CENTRO** son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- **Propiedad Planta y Equipo:** Para el **CENTRO DE SALUD INDÍGENA RESGUARDO DE MALES SUBSEDE CENTRO** son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.
- **Otros activos:** reconocerá como Otros Activos las siguientes cuentas.

Activos Intangibles: El **CENTRO DE SALUD INDÍGENA RESGUARDO DE MALES SUBSEDE CENTRO** reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

PASIVOS:

- **Cuentas por pagar:** Para el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro**, las cuentas por pagar son pasivos financieros básicos y comprende el valor de las obligaciones contraídas por el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** con terceros por concepto de



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, Servicios Públicos, compras y otros conceptos.

El Marco Normativo, define un instrumento financiero así "es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

- **Beneficios a empleados:** Conforme al nuevo Marco Normativo de información financiera bajo las NIIF, los Beneficios a los empleados Comprenden todas las retribuciones que el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

PATRIMONIO

- **Patrimonio Institucional:** El objetivo de esta política contable es definir los criterios que el **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** aplicará para el registro financiero de las transacciones relacionadas con su patrimonio tanto en las etapas de reconocimiento como en las de medición. De esta manera comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal

INGRESOS

- **Venta de servicios de salud:** Los ingresos son definidos en el marco conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí como las ganancias. Los ingresos ordinarios propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

- **Subvenciones:** Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Las subvenciones se reconocerán cuando la empresa cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la empresa, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

GASTOS:

El **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** frente al tema de gastos por actividades ordinarias tendrá en cuenta en sus registros de información financiera uno de los principios fundamentales de la información financiera es el principio “de prudencia y asociación”, de acuerdo a lo anterior, se enfatiza en la neutralidad del registro de la información, especialmente en la no subvaloración ni la sobrevaloración de los gastos que deban ser presentados en el estado de resultado integral.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Unidad.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluye, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toma la forma de una salida o disminución de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedad planta y equipo.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro** Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

Por consiguiente, se ha definido que el elemento de los Estados Financieros denominado como gastos conserva el concepto general establecido de la siguiente forma “Decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores del patrimonio” en concordancia la definición de los elementos de los estados financieros en nuestro manual de políticas contables, también fue definido el concepto de gastos.

La presentación de los gastos por actividad ordinaria en nuestros estados financieros se efectuará conforme al desglose por función de los gastos.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ACTIVO

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

Registra el dinero en efectivo en caja y en bancos, de propiedad del **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsele Centro** a 31 de diciembre de 2021, el saldo del efectivo estaba conformado de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO				ANÁLISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%
11	EFECTIVO	289,715	100	19,178,312	100	- 18,888,597	- 0.98
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	289,715	100	19,178,312	100	- 18,888,597	- 0.98
1101	EFECTIVO	289,715	100	19,178,312	100	- 18,888,597	- 0.98
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	1,587	0.55	1,586	0.01	1	0.00
11010401	Banco De Occidente No 035052653	1,587	0.55	1,586	0.01	1	0.00
110106	BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	288,128	99	19,176,726	100	- 18,888,598	- 0.98
11010601	Banco De Occidente No 035850908	211,759	73.09	13,577,569	70.80	- 13,365,810	- 0.98
11010602	Banco Agrario De Colombia No 448053001311	76,369	26.36	5,599,157	29.20	- 5,522,788	- 0.99

La entidad maneja como cuenta principal el Banco Occidente según No 035850908 cuyos recursos provienen de la prestación del servicio de salud prestado a Emssanar.

Posee además una cuenta de ahorro con el Banco Agrario de Colombia No 448053001311 destinada para recursos provenientes de la Alcaldía Municipal de Córdoba por concepto de convenios interadministrativos correspondiente al Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas PIC.

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR.

Se incluye en esta cuenta el valor de los derechos de cobro a favor de **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsele Centro** originados en desarrollo de la prestación de servicio de salud.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

A continuación se da a conocer en forma detallada una relación de las cuentas por cobrar por cada EPS que adeudan por la prestación del servicio de salud.

RÉGIMEN SUBSIDIADO

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	Mayor 360	Total Cartera Radicada
MovilidadRC-ESSC18-Asociación Mutual Empresa Solidaria de Salud de Nariño ESS "EMSSANAR ESS"	3,729,000	-	-	3,729,000
SUBTOTAL CONTRIBUTIVO	3,729,000	0	0	3,729,000

OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	Mayor 360	Total Cartera Radicada
Adres - Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	16,140,500	0	0	16,140,500
Plan de Interv. Colectivas Mples / Dtles (Antes PAB) Alcaldía Municipal de Córdoba	7,389,479	0	0	7,389,479
SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	23,529,979	0	0	23,529,979

TOTAL DE CARTERA

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	Mayor 360	Total Cartera Radicada
TOTAL	27,258,979	0	0	27,258,979

NOTA. 7 INVENTARIOS.

Representa los bienes tangibles, adquiridos o producidos por de Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro, con la intención de que sean transformados o consumidos en actividades de la prestación del servicio de salud.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO				ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%

14	INVENTARIOS	36,387,588	100.00	34,459,959	100.00	1,927,629	0.06
1403	INVENTARIO PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO	36,387,588	100.00	34,459,959	100.00	1,927,629	0.06
140301	Medicamentos	20,345,000	55.91	21,072,257	61.15	-727,257	-0.03
140302	Material Médico Quirúrgico	540,588	1.49	484,188	1.41	56,400	0.12
140303	Materiales Reactivos Y De Laboratorio	1,870,000	5.14	316,742	0.92	1,553,258	4.90
140304	Materiales Odontológicos	1,735,650	4.77	4,684,052	13.59	-2,948,402	-0.63
140314	Otros Materiales	11,896,350	32.69	7,902,720	22.93	3,993,630	0.51



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

NOTA. 8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Sub sede Centro, que se utilizan para la producción y comercialización en la prestación del servicio de salud, propios para la generación de ingresos producto de la actividad, y por no estar disponibles para la venta, y que su vida útil probable en condiciones normales de utilización exceda de un año.

CUENTA	AÑOS
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Transporte	10
Equipo de Comunicación	10
Equipo de Computación	5

Los bienes adquiridos por un valor inferior a 1.713.500,00 se registran como gasto por ser considerados activos de menor cuantía sin considerar la vida útil.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO				ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	288,341,755	100.00	275,268,852	100.00	13,072,903	0.05
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo	226,537,304	78.57	224,528,204	81.57	2,009,100	0.01
150101	Terrenos	70,000,000	24.28	70,000,000	25.43	0	-
150119	Maquinaria y equipo- equipo de recreación y deporte	1,439,700	0.50	1,439,700	0.52	0	-
150124	Equipo de oficina-muebles y enseres	1,269,000	0.44	1,269,000	0.46	0	-
150125	Equipo de oficina-equipos	680,000	0.24	680,000	0.25	0	-
150126	Equipo de oficina-Otros equipos de oficina	36,658,319	12.71	36,658,319	13.32	0	-
150127	Equipo de computación y comunicación-equipos de procesamiento de datos	38,944,451	13.51	36,935,351	13.42	2,009,100	0.05
150142	Otros equipos médicos-científico	64,546,934	22.39	64,546,934	23.45	0	-
150148	Equipo de transporte-autos, camionetas y camperos	12998900	4.51	12998900	4.72	0	-
1503	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo modelo del costo (CR)	-61804451	- 21.43	-50740648	18.43	-11063803	0.22



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

NOTA 09. OTROS ACTIVOS.

Representa el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de su social.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	Año				ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%
19	OTROS ACTIVOS	56,901,295	100	47,157,137	100	9,744,158	4.84
1902	Plan De Activos Para Beneficios A Los Empleados LP	42,207,912	74	35,706,395	76	6,501,517	5.49
1905	Seguros	5,672,300	10	6,350,450	13	-678,150	-9.36
1970	Intangibles	18,939,120	33	33,186,000	70	-14,246,880	-2.33
1975	Amortización Acumulada de intangibles Cr	-9,918,037	-17	-28,085,708	-60	18,167,671	-1.55

El rubro de Intangibles está conformado por el programa contable, financiero y de facturación para uso de la entidad en la cual representa el valor del costo de adquisición o desarrollo de conjunto de bienes inmateriales, o sin apariencia física, que pueda identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros.

PASIVOS:

NOTA. 10 CUENTAS POR PAGAR.

En esta cuenta representa las obligaciones que la empresa adquiere con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de su objeto social.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO				ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%
2	PASIVOS	9,305,526	100.00	7,797,760	82.85	1,507,766	0.19
21	PASIVOS FINANCIEROS	9,305,526	100.00	7,745,682	82.29	1,559,844	0.20
2105	Cuentas por pagar-al costo	330,000	3.55	0	0	330000	1.00
210501	Proveedores nacionales -bienes y servicios	330,000	3.55	0	0	330000	1.00
2120	Costos y gastos por pagar al costo	8,975,526	96.45	7,745,682	82.29	1,229,844	0.16
212004	Honorarios	7,910,000	85.00	7,100,000	75.43	810,000	0.11
212005	Servicios técnicos	0	0.00	599,482	6.37	-599,482	- 1.00
212010	Servicios públicos	60,700	0.65	46,200	0.49	14,500	0.31
212016	Otros costos y gastos por pagar	1,004,826	10.80	0	0	1004826	1.00
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	0	0.00	52,078	0.55	-52,078	- 1.00
2201	Retención en la fuente	0	0.00	52,078	0.55	-52,078	- 1.00

A 31 de diciembre de 2.021 quedaron cuentas por pagar por valor **Nueve Millones Trescientos Cinco Mil Quinientos Veintiséis Pesos M.L. (\$ 9.305.526,00)** discriminados de la siguiente manera:

Cedula	Tercero	Valor
900,617,224	Zhapiro Consulting	330,000
1,085,253,804	Flórez Rojas Laura Elena	2,600,000
1,085,910,332	Imbacuan Vallejos Emilia Rejina	860,000
1,085,271,386	Flórez Rojas Angie Estefanía	3,100,000
87,104,699	Cerón Romo Julio Omar	1,350,000
900,296,259	Administración Publica Cooperativa De Servicios Públicos	60,700
814,006,908	Centro De Salud San Bartolomé De Córdoba	645,726
900,360,269	Laboratorios De Especialidades Clinizad Sas	359,100
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		9,305,526

PATRIMONIO

NOTA. 11 PATRIMONIO.

El Patrimonio de la empresa Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro, representa todos y cada uno de los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de su objeto social. Dentro de la cuenta Capital Fiscal representa el valor de los recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la creación y desarrollo del ente descentralizado, y la acumulación de traslados de otras patrimoniales tales como los resultados de ejercicios, de acuerdo con disposiciones legales vigentes.



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

NOTA. 12 INGRESOS OPERACIONALES.

Comprende a los ingresos por concepto de la prestación del servicio de salud.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO		ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	2020	VALOR	%
4	INGRESOS	571,769,227	576,018,942	-4,249,715	-0.007
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	571,769,227	576,018,942	-4,249,715	-0.007
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	571,769,227	576,018,942	-4,249,715	-0.007
INGRESOS POR SUBVENCIONES		571,769,227	576,018,942	-4,249,715	-0.007

Los ingresos operacionales hacen referencia a la actividad económica principal de la empresa, como es la prestación del servicio de salud, dentro de la jurisdicción del municipio de Córdoba.

NOTA. 13 INGRESOS NO OPERACIONALES.

Los ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa ingresos que por lo general son ocasionales

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO		ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	2020	VALOR	%
42	INGRESOS FINANCIEROS	2,258,757	270,983	1,987,774	7.34
4201	FINANCIEROS	39,583	270,983	-231,400	-0.85
4214	Diversos	2,219,174	270,983	1,948,191	7.19

Como ingresos extraordinarios se registran los provenientes de operaciones que no corresponden al desarrollo del objeto social, pues se originan en actividades de carácter extraordinario, tales como sobrantes recuperaciones entre otros.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

GASTOS

NOTA 14 GASTOS DE ADMINISTRACION.

Es el conjunto de erogaciones incurridas en la dirección general de una empresa, de carácter corriente para el normal funcionamiento.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO				ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	%	2020	%	VALOR	%
5	GASTOS	241,856,290	100.00	208,979,672	100.00	32,876,618	0.16
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	238,460,053	98.60	208,977,606	100.00	29,482,447	0.14
5106	Gastos de personal diversos	56,678,483	23.43	50,986,107	24.40	5,692,376	0.11
5107	Gastos por honorarios	119,580,000	49.44	113,810,000	54.46	5,770,000	0.05
5113	Servicios	30,036,780	12.42	39,121,718	18.72	-9,084,938	-0.23
5118	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	11,063,803	4.57	0	0.00	11,063,803	1.00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,435,617	1.01	5,059,781	2.42	-2,624,164	-0.52
5132	Amortización Activos Intangibles al Costo	1,574,999	0.65	0	0.00	1,574,999	1.00
5138	Otros gastos	17,090,371	7.07	0	0.00	17,090,371	1.00
53	FINANCIEROS	3,380,204	1.40	0	0.00	3,380,204	1.00
5301	Gastos Financieros	3,380,204	1.40	0	0.00	3,380,204	1.00
58	OTROS GASTOS	16,033	0.01	2,066	0.00	13,967	6.76
5890	GASTOS DIVERSOS	16,033	0.01	2,066	0.00	13,967	6.76

En estas cuentas registran los salarios, prestaciones sociales, aportes en seguridad social integral, aportes parafiscales demás inherentes al personal vinculado laboralmente a la empresa **Centro De Salud Indígena Resguardo De Males Subsede Centro**.

NOTA. 15 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN.

En esta denominación se incluye las cuentas representativas de los montos determinados, para cubrir provisiones futuras de cierta, derivados de contingencias por eventos que afecten el patrimonio de la entidad, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.



República de Colombia
Resguardo Indígena de Males
Centro de Salud Indígena del Resguardo de Males
"IPS- I CENSAIM" NIT- 814003254-0

NOTA. 16 OTROS GASTOS.

Se registran en estas cuentas los gastos que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Se incluyen los costos de endeudamiento los cuales corresponden a intereses. Comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación, adicionalmente incluye gastos de carácter extraordinario.

NOTA. 17 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

CODIGO	NOMBRE CUENTA	AÑO		ANALISIS HORIZONTAL	
		2021	2020	VALOR	%
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	325,580,868	334,873,731	- 9,292,863	- 0.03

Representa erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción del servicio de salud, prestados por la entidad, en la cual nos puede establecer el precio de venta al público del servicio en cuestión.

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

De esta manera se firma en Córdoba (N), a los quince (15) días del mes de Enero de 2.022.


LAURA ELENA FLOREZ ROJAS
Representante Legal


Julio Omar Cerón Romo
Contador Público
TP 114419-T