

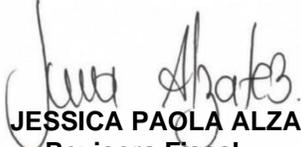
FUNDACION SIKUASO IPSI
900.765.005-4

INFORMES FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2025

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodos contables terminados el 31/03/2025 y 31/12/2024
Cifras en pesos colombianos

FUNDACION SIKUASO IPSI					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL					
Periodos contables terminados el 31/03/2025 y 31/12/2024					
Cifras en pesos colombianos					
	NOTAS	31/03/2025	31/12/2024	VAR %	VAR ABS
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1,325,341,017	759,366,718	4463%	565,974,299
Caja		103,954,886	2,309,142	4402%	101,645,744
Depositos en Instituciones Financieas		1,221,386,131	757,057,576	61%	464,328,555
Cuentas por cobrar	7	2,433,145,427	2,128,931,945	14%	304,213,482
Inventarios	9	631,828,128	1,586,642,966	-60%	(954,814,838)
Bienes y servicios pagados por anticipado	7	71,147,077	36,388,086	96%	34,758,991
Otros Activos	7	7,655,041	7,699,041	-1%	(44,000)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,469,116,690	4,519,028,756	-1%	(49,912,066)
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, planta y equipo	10	1,936,469,304	1,963,395,365	-1%	(26,926,061)
Otros activos no corrientes	14	188,411,169	167,411,169	13%	21,000,000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,124,880,473	2,130,806,533	0%	(5,926,060)
TOTAL ACTIVO		6,593,997,163	6,649,835,290	-1%	(55,838,127)
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	20-21	430,805,686	1,230,124,056	-65%	(799,318,370)
Beneficios a los empleados	22	313,402,052	339,853,710	-8%	(26,451,658)
Otros Pasivos	24	1,219,307,730	1,219,307,730	0%	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,963,515,468	2,789,285,496	-30%	(825,770,028)
PASIVOS NO CORRIENTES					
Préstamos por pagar	20-21	171,935,815	272,776,527	-37%	(100,840,712)
Cuentas por pagar	20-21	-	-	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		171,935,815	272,776,527	-37%	(100,840,712)
TOTAL PASIVOS		2,135,451,283	3,062,062,023	-30%	(926,610,740)
PATRIMONIO					
Capital fiscal	27	85,065,000	85,065,000	0%	-
Resultados de ejercicios anteriores	27	3,502,708,267	2,349,202,335	49%	1,153,505,932
Resultados del ejercicio	27	870,772,613	1,153,505,931	-25%	(282,733,318)
TOTAL PATRIMONIO		4,458,545,880	3,587,773,267	24%	870,772,613
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		6,593,997,163	6,649,835,290		-55,838,127
Pasivo Contingente		-	-		-


JHON FREDDY VANEGAS
Representante Legal


JESSICA PAOLA ALZATE
Revisora Fiscal
TP. 192815-T

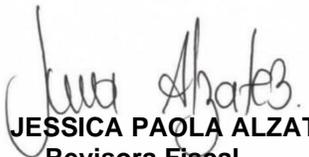

JEINY JOHANA TELLEZ
Contadora Pública
TP. 252424-T



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodos contables terminados el 31/03/2025 y 31/03/2024
Cifras en pesos colombianos

FUNDACION SIKUASO IPSI					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
Periodos contables terminados el 31/03/2025 y 31/03/2024					
Cifras en pesos colombianos					
	NOTA	01/01/2025 A 31/03/2025	01/01/2024 A 31/03/2024	VAR %	VAR ABS
Ingresos por prestación de servicios	28	4,957,752,964	3,681,815,833	35%	1,275,937,131
Costo por prestación de servicios	30	3,422,559,994	1,712,223,133	100%	1,710,336,861
UTILIDAD BRUTA		1,535,192,970	1,969,592,700	-22%	(434,399,730)
Gastos de administración y operación	29	626,716,411	447,918,928	40%	178,797,483
Otros gastos operacionales	29	26,966,446	21,492,898	25%	5,473,548
UTILIDAD OPERACIONAL		881,510,113	1,500,180,874	-41%	(618,670,761)
Ingresos financieros	28	49,976	71,530	-30%	(21,554)
Gastos intereses	29	10,898,619	35,812,016	-70%	(24,913,397)
Gastos financieros	29	13,692,869	21,969,572	-38%	(8,276,703)
Otros ingresos no operacionales	28	15,182,805	7,173,456	112%	8,009,349
Otros gastos no operacionales	29	1,378,793	168,559	718%	1,210,234
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		870,772,613	1,449,475,713	-40%	(617,749,435)
Gasto por impuesto a las ganancias		-	-		-
RESULTADO DEL PERIODO		870,772,613	1,449,475,713	-40%	(617,749,435)
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado		-	-		-
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores		-	-		-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		870,772,613	1,449,475,713	-40%	(617,749,435)


JHON FREDDY VANEGAS
Representante Legal


JESSICA PAOLA ALZATE
Revisora Fiscal
TP. 192815-T


JEINY JOHANA TELLEZ
Contadora Pública
TP. 252424-T



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

La Fundación SIKUASO IPSI se constituyó inicialmente como la FUNDACIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE CAPITANIAS Y AUTORIDADES TRADICIONALES DE ARAUCA, mediante acta de asamblea el 22 de agosto de 2014 y el 13 de enero de 2015 la entidad cambió su nombre a FUNDACIÓN SIKUASO IPSI mediante Acta de Asamblea No. 003 de 2015, inscrita el 23 de febrero de 2015 y registrada en la Cámara de Comercio del Piedemonte Araucano, bajo el No. 00005586 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro.

Las instituciones encargadas de ejercer las funciones de Inspección, Vigilancia y Control sobre la Fundación SIKUASO IPSI en calidad de Institución Prestadora de Servicios de Salud, son en primera instancia, la Superintendencia Nacional de Salud y a nivel local como ente rector de la salud en el Departamento, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca.

DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La fundación concentra sus actividades en Colombia y tiene como domicilio principal la carrera 15 N° 19-56 barrio las ferias, Municipio de Tame, Departamento de Arauca.

Actualmente tiene 04 sedes en los municipios de Arauca Capital, Saravena, Fortul y Arauquita, Sus negocios están orientados a las actividades de la práctica médica sin internación, actividades de la práctica odontológica, actividades de apoyo terapéutico y otras actividades de atención a la salud humana.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

MISION – VISION

Prestar Servicios de Salud de baja y mediana complejidad con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros privilegiados, abordando su estado biopsicosocial, logrando ser una empresa líder de la región Orinoquía en la gestión integral del riesgo con enfoque propio e intercultural, apoyado en talento humano idóneo y humanizado a través de las tecnologías existentes que nos permitan garantizar calidad de servicio con un alto sentido de responsabilidad social.

VALORES INSTITUCIONALES

Son cualidades necesarias en las personas para el cumplimiento de los principios y el logro de los objetivos organizacionales:



Respeto: Se cree que el respeto es la base de la armonía, la caridad, y la dignificación de la personal.

Atención de Calidad: Brindar un servicio con calidad, buscando siempre la satisfacción del cliente, a través un personal médico asistencial competente y utilizando recursos óptimos para el cuidado y mejoramiento del estado de su salud.

Integralidad: Actuamos con ética, honestidad y estricto cumplimiento de las leyes.

Oportunidad: Buscamos satisfacer de las necesidades en salud de un usuario en el momento que solicita el servicio, con los recursos adecuados y de acuerdo a la naturaleza, severidad y en el tiempo de respuesta adecuada a la patología.

Responsabilidad: como una obligación moral.

Lealtad: Cumplimiento de lo que exigen las leyes de la fidelidad y del honor.

Tolerancia: Respetando las opiniones, prácticas o costumbres de nuestros usuarios, funcionarios y demás personas con las que interactuamos, así como al entorno y medio ambiente. Respetamos las diferencias.

Afectividad: Creemos que el afecto y la ternura contribuye a la sanación

OBJETIVO

OBJETIVO GENERAL:

Brindar una prestación de servicios de salud de I II Y III nivel que ha venido organizando la IPS-I para la población usuaria del SGSSS a través de la experiencia y el pleno conocimiento del panorama de salud de la población promoviendo un estado de salud que permita el mejor rendimiento y bienestar por medio de la atención preventiva y de recuperación que se ha brindado durante todo este tiempo, disminuyendo la incidencia de enfermedad y dar un mejor aprovechamiento a los recursos de atención.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Proporcionar a los usuarios del SGSSS en el Departamento el efectivo cumplimiento de las normas vigentes sobre las actividades Prestación de Servicios en el nivel de atención básica de consulta médica general, Consulta especializada servicio de odontología, servicio de laboratorio clínico, terapia respiratoria, consulta especializada y desarrollo de los programas de Protección específica y Detección temprana a través de personal idóneo.
2. Brindar los mecanismos de atención efectiva a través de la red de servicios eficiente y capacitada con celeridad y oportunidad.



3. Mantener y mejorar el estado de salud de la población, resolviendo de manera oportuna los problemas de salud que aquejen a la población a través de programas de atención prácticos y de fácil cumplimiento para los usuarios que resuelvan su problema y eviten complicaciones de salud.
4. Analizar la información estadística emanada de las actividades de atención en salud para realizar las evaluaciones epidemiológicas permanentes que permitan corregir comportamientos mórbidos de salud en la población afiliada.
5. Fortalecer el talento humano en conocimientos a través de actualizaciones en salud, basados en los criterios científicos y la evidencia cotidiana para garantizar la seguridad del paciente.
6. Brindar atención domiciliaria a toda la población que lo requiera buscando mantener y mejorar el estado de salud de la población, resolviendo de manera oportuna los problemas de salud que aquejen a la población a través de programas de atención prácticos y de fácil cumplimiento para los usuarios que resuelvan su problema y eviten complicaciones de salud.
7. Realizar seguimiento a los tratamientos que se lleven con la población y trabajar de la mano con las costumbres de nuestra población a cargo

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES: BASES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y MARCO NORMATIVO.

Los Informes Financieros de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI a corte al 31 de marzo del año 2025 han sido preparados de acuerdo con El Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público emitidas por La Contaduría General de la Nación (CGN).

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, de la IPS, han seguido los lineamientos del Marco Normativo De La CGN, la Resolución 139 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

El periodo de aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público para la IPS



es a partir del primero de enero del año 2015, pero con el año 2014 como periodo de transición, en el cual se preparan los Estados Financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

Por lo anterior, con propósitos de Información Financiera, el primero de enero del año 2015 se abandonan los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para dar aplicación al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y por lo tanto los últimos Estados Financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 fueron los que se presentaron con corte al 31 de diciembre de 2016.

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS;

La información contenida en estos Informes Financieros consolidados es responsabilidad del Contador General, el Revisor Fiscal y el Representante legal, que manifiesta expresamente que ha tomado conocimiento de la información contenida en estos Informes Financieros y se declara responsable respecto de la información incorporada en los mismos y de la aplicación de los principios y criterios, incluidos en Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

En la preparación de los Informes Financieros se han utilizado determinadas estimaciones definidas en el manual de políticas, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS;

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere, estas políticas han sido definidas en función del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público vigente y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros consolidados.

NOTA 2

BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

- a. **Activos.** Representan recursos controlados por la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, el derecho de:

- a) Usar un bien para producir o vender bienes o servicios,



- b) Ceder el uso para que un tercero produzca o venda bienes o servicios,
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- e) Recibir una corriente de flujos de efectivo.

El control implica la capacidad de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, a fin de generar beneficios económicos futuros. Al evaluar si existe o no control sobre un recurso, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI debe tener en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos: la titularidad legal, los riesgos inherentes al activo que se asumen y que son significativos, el acceso al recurso o la capacidad para negar o restringir su uso, la forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control. Por ejemplo, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, dicha empresa no puede reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo.

Los riesgos significativos inherentes al recurso corresponden a:

- a) Los efectos de las condiciones desfavorables que afectan negativamente la capacidad del activo para generar beneficios económicos futuros, como la pérdida de su capacidad productiva o la pérdida de su valor; o
- b) La obligación de garantizar la adecuada operación del activo.

Los activos de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Se obtienen normalmente los activos mediante su compra o producción, pero también pueden obtenerlos mediante otro tipo de transacciones como, por ejemplo, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI recibe propiedades de una entidad del Gobierno dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo corresponden a la capacidad que tiene dicho activo para contribuir, directa o indirectamente, a generar



flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios también pueden traducirse en la capacidad para reducir la salida de flujos futuros de efectivo.

Los beneficios económicos futuros pueden fluir por diferentes vías; por ejemplo, un activo se puede intercambiar por efectivo o por otros activos o servicios; utilizar para liquidar un pasivo; utilizar para distribuir utilidades o excedentes de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI; o utilizar aisladamente o en combinación con otros activos para la producción o venta de bienes o servicios de los cuales se va a obtener una contraprestación.

Existe una asociación muy estrecha entre un desembolso y la generación de un activo, aunque no tienen que coincidir necesariamente. Por tanto, si la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI realiza un desembolso, este hecho puede suministrar evidencia de la posibilidad de obtener beneficios económicos, pero no es una prueba concluyente de la existencia de una partida que satisfaga la definición de activo. De igual manera, la ausencia de un desembolso no impide que se reconozca un activo; así, por ejemplo, los recursos que han sido transferidos sin contraprestación a la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI pueden satisfacer la definición de activo.

Para determinar si un recurso cumple con la definición de activo, se deben realizar juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos anteriormente referidos.

- b. Pasivos.** Son obligaciones presentes, con un tercero, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI debe tener en cuenta, con base en la información disponible, la existencia de un suceso pasado que dé lugar a la obligación a partir de la cual la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos. Cuando existen dudas sobre la existencia de una obligación presente, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI debe evaluar la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento.



Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden surgir por la actividad normal de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, por costumbre o por la intención de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar equitativamente. Por ejemplo, si la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI decide, como medida política, atender a la rectificación de defectos en sus productos (incluso cuando estos aparezcan después del periodo normal de garantía) los valores que se espere desembolsar por los bienes ya vendidos son también pasivos para FUNDACIÓN SIKUASO IPSI.

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente, sino que la obligación surge solo cuando se ha recibido el activo.

La cancelación de una obligación presente implica que la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través del pago en efectivo, la transferencia o traslado de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra, conversión de la obligación en patrimonio y la prescripción de la obligación de acuerdo con la normativa sobre la materia.

- c. **Patrimonio.** El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones que tiene la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI para cumplir las funciones financieramente privada.

El patrimonio suministra información sobre los fondos y los particulares, las ganancias o pérdidas acumuladas y las reservas que permiten a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo y que afectan la capacidad de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI para distribuir utilidades o excedentes, cuando haya lugar.

- d. **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios al patrimonio.

Generalmente, surgen de actividades ordinarias, aunque se clasifican como ingresos las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor de activos y pasivos que, de acuerdo con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.



- e. Gastos:** Son decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien 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 y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones de utilidades o excedentes a los propietarios de este patrimonio.
- f. Costos:** Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, por esta razón tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI.

MONEDA FUNCIONAL; pesos colombianos.

MONEDA DE PRESENTACION; pesos colombianos.

NOTA 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

El manual de políticas y procedimientos contables de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI fue creado bajo El Marco Normativo Para Empresas Que No Cotizan En El Mercado De Valores, Y Que No Captan Ni Administran Ahorro Del Público Para Las Entidades Sujetas Al Ámbito De Aplicación De La Resolución 414 Del 8 De septiembre De 2014.

➤ FECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo se consideran activos financieros y se constituyen en medio de pago y con base en ellos se cuantifican y reconocen las transacciones en los estados financieros. Se incluyen las inversiones que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Son fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Tienen un vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.



Estos activos se reconocen en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a título de depósito a la vista a una cuenta corriente o de ahorros en una entidad financiera.

En el reconocimiento, medición inicial y en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor del derecho en efectivo

➤ CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se consideran activos financieros y se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades del objeto social de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento.

La principal actividad de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI que origina un activo financiero corresponde a la prestación de servicios de salud contratados para dar cobertura a los usuarios y afiliados de las diferentes Empresas Promotoras de Salud de los regímenes Subsidiado y Contributivo, en la modalidad de consulta externa, extramural y atención domiciliaria).

Cuando la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI adquiera el derecho a recibir la contraprestación reconocerá la cuenta por cobrar inicialmente como facturación generada pendiente de radicar y el ingreso respectivo, en las cuentas y conceptos que correspondan.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI clasifica las cuentas por cobrar en la categoría de costo.

Costo: Corresponden a los derechos para los que se conceden plazos de pago inferiores o igual a 12 meses (corto plazo).

Las cuentas por cobrar se clasifican mensualmente según los siguientes criterios:

Edad de Cartera
De 0 a 30 Días
De 31 a 60 Días
De 61 a 90 Días
De 91 a 120 Días
De 121 a 180 Días



De 181 a 360 Días

≥ De 360 Días

- Naturaleza de la obligación: Con el fin de realizar las respectivas conciliaciones de cartera se clasificará según su naturaleza así:
 - Cuando la obligación provenga de la prestación de servicios de salud a EPS por modalidad de pago capitado o evento.
 - Las demás obligaciones por celebración de convenios o contratos se clasifican en otra.
- Condiciones particulares del deudor: Se clasifican de acuerdo a su naturaleza jurídica y tipo de aseguramiento:
 - EPSS: Empresas promotoras del Régimen Subsidiado.
 - EPS: Empresas Promotoras de Salud del Régimen Contributivo.
 - IPS: PRIVADAS. Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de carácter privado
 - IPS: PUBLICAS. Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud pertenecientes al sector público.
 - OTROS: Entidades territoriales, particulares y Organizaciones gubernamentales.
- Según el riesgo de la cartera:

CARTERA EN RIESGO BAJO: Estará constituido por las cuentas por cobrar registradas a cargo de entidades que no representen proceso de intervención administrativa por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD y que el 60% de la cartera se concentra de edades menores a 120 días.

CARTERA EN RIESGO MEDIO: Estará constituido por las cuentas por cobrar registradas a cargo de entidades que no presenten proceso de intervención administrativa por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD y que el 60% de la cartera se concentra en edades mayores a 121 días e inferiores a 360 días.

CARTERA EN RIESGO ALTO: Estará constituida por las cuentas por cobrar registradas a cargo de entidades que presenten procesos de intervención administrativa por parte de la SUPERINTENDENCIA



NACIONAL DE SALUD para LIQUIDAR y/o por aquellas cuentas por cobrar que presenten mora mayor a 361 días, teniendo en cuenta: a) el incumplimiento reiterativo en los compromisos de pago y b) se determinara el deterioro del 100% de la cartera total cuando la entidad entre en proceso de intervención.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción y se reconocerán en el momento de haberse prestado el servicio, la transacción se determinará por lo acordado entre las dos partes.

Las cuentas por cobrar de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI medidas inicialmente al costo se medirán posteriormente por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

➤ ACUERDOS CONJUNTOS

Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto.

Las operaciones conjuntas no implican el establecimiento de una empresa, sino el uso de activos y otros recursos de las empresas. Cada empresa participante usa sus activos para el desarrollo de la operación; incurre en gastos, costos y pasivos; y obtiene recursos de crédito como parte de sus obligaciones. El acuerdo celebrado proporciona el medio por el cual el ingreso por la venta o suministro del producto o servicio, y los gastos y costos en los que se incurra se comparten entre las empresas que controlan conjuntamente la operación.

Se reconocerá como un negocio conjunto el acuerdo mediante el cual las partes que poseen control conjunto tienen derecho a los activos netos de un negocio en marcha. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

➤ INVENTARIOS

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o de consumirse en la prestación de servicios.

Se medirá los inventarios por el costo de adquisición.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan vender se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.



➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo. Los activos tangibles empleados por la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI para producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.

Los terrenos sobre los que se constituyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- Se trata de un recurso tangible identificable y controlado por la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, de cual es probable que obtenga beneficios económicos futuros o sirva para fines administrativos, que se espera utilizarlos en el giro normal de su operación en un periodo que exceda de un (1) año.
- Su valor individualmente considerado es superior a 2 SMMLV.
- En la adquisición de bienes inmuebles se debe reconocer y registrar en forma separada el valor del terreno y de la edificación.
- Sean bienes muebles que estén generando ingresos producto de su arrendamiento (entregados en arrendamiento operativo).
- No están disponibles para la venta.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo.

Las propiedades, planta y equipo, se medirán después del reconocimiento inicial por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Por lo tanto, el valor asignado en la medición inicial se mantiene hasta el retiro o baja en cuentas del activo.

➤ ACTIVOS INTANGIBLES

Se reconocerán como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.



La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ **PRESENTACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EMITIDOS Y COLOCADOS**

Se reconocerán como títulos de deuda emitidos y colocados los instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Cuando los títulos de deuda sean únicamente emitidos no serán objeto de reconocimiento hasta su colocación.

Los títulos de deuda emitidos y colocados se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los títulos de deuda emitidos y colocados se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda emitidos y colocados se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Esta política aplica para todas las cuentas por pagar de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, tales como:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Otras cuentas por pagar (Honorarios, viáticos, aportes al ICBF y SENA)
- Recursos a favor de terceros (servicios públicos, Estampillas, etc.)
- Retención en la fuente, e impuestos
- Descuentos de nómina (Seguridad Social)



- Créditos judiciales
- Premios por pagar
- Subvenciones por pagar.

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI en razón de su objeto.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al costo.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentará como pasivo no corrientes.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

➤ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Esta política aplica para todos los préstamos por pagar a corto y largo plazo de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, tales como:

- Préstamos banca comercial
- Créditos transitorios
- Préstamo de socios y accionistas

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se reconocerán como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares.



Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados se clasificaron a corto plazo.

Se reconocerá como una obligación por beneficios a los empleados a todas las retribuciones que la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan aquellos que son suministrados directamente a los empleados en virtud de lo establecido en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio, los cuales se clasifican en beneficios a empleados a corto plazo y se reconocerán como aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Fundación durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Los beneficios a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI Medirá los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI revelará, como mínimo, la siguiente información en lo referente a los beneficios a los empleados de corto plazo:

- a) Naturaleza de los beneficios a corto plazo;
- b) la cuantía de la estimación de los beneficios otorgados a los empleados
- c) La naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

➤ **PROVISIONES**

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.



La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI tenga que desprenderse



de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

➤ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La presente política debe ser aplicada para todos los ingresos de actividades ordinarias, tales como:

- a) Prestación de servicios.
- b) Venta de bienes.
- c) El uso de activos por parte de terceros, los cuales generan ingresos.
- d) Intereses.
- e) Recuperaciones
- f) Donaciones

Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la entrada o incremento en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o con la disminución en los pasivos resultante de la materialización de servicios prestados efectivamente con la consecuente disminución del ingreso recibido por anticipado en el pasivo.

Los ingresos por prestación de servicios se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados o no condicionados.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación este. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales.
- Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- La proporción física de la prestación del servicio o del contrato.



➤ AYUDAS GUBERNAMENTALES Y SUBVENCIONES

Las ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a la empresa. No se consideran ayudas gubernamentales los beneficios que se producen indirectamente sobre las empresas por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.

Se reconocerán como subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido. También se reconocerán como subvenciones la asunción y condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las del mercado.

Las subvenciones pueden o no estar sometidas a estipulaciones, las cuales se originan en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

➤ POLÍTICA CONTABLE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se presentarán consolidados bajo la responsabilidad del contador y representante legal. buscará la representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo, de tal manera que su objetivo sea el de suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

Juego completo de Estados Financieros:

- Un estado de situación financiera al final del periodo contable.
- Un estado del resultado integral del periodo contable.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable.
- Las notas a los estados financieros.
- Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.



- Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA; En el estado de situación financiera, se presenta de forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera con la totalidad de los saldos en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio.

Para el efecto y como mínimo, el estado de situación financiera de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI incluirá a la fecha de corte, los saldos existentes de los siguientes conceptos:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Activos intangibles
- Cuentas por pagar
- Pasivos por beneficios a los empleados
- Pasivos y activos por impuestos corrientes
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios

Presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal, que la presentación por separado resulte relevante para comprender su situación financiera.

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de su situación financiera.

Para el efecto, presentará partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- La naturaleza y la liquidez de los activos;
- La función de los activos dentro de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI ; y
- Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Los activos y pasivos corrientes y no corrientes de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI deberán ser presentados, como categorías separadas en el estado de situación financiera.

Para la clasificación de un activo como corriente, deberá establecer si:



- Se espera realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Si el activo está constituido por efectivo o equivalente al efectivo.

Todos los demás activos de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI se clasificaron como no corrientes.

Para la clasificación de un pasivo como corriente, debe establecer si:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Se liquida el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros
- Si no se tiene un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

ESTADO DE RESULTADOS; En el estado de resultados integral se presentan las partidas de ingresos, costos y gastos, reflejando el resultado integral del periodo.

En el estado del resultado integral, presentará lo siguiente:

- El resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
- El otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
- El resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO; El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio de forma detallada y comparativa.

Información a presentar en el estado de variaciones en el patrimonio será la siguiente:

- Los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.



- Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, y las distribuciones; y
- El resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los importes totales atribuibles a los propietarios.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO; La IPS deberá informar acerca de los flujos de efectivo usando el método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos, suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuando la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI elabore y presente estados financieros, simultáneamente deberá incluir revelaciones a los estados financieros, las cuales corresponden a descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, las cuales revelarán lo siguiente:

- Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros; y
- Información comparativa respecto al periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente.
- Información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en los mismos.



➤ HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

En contexto con la norma referencial, para la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI los hechos ocurridos después del periodo contable corresponden a los eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el 31 de diciembre y la fecha máxima de autorización para la publicación de los Estados Financieros de la Fundación.

Para la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI la fecha máxima de autorización para la publicación de sus Estados financieros será el 31 de marzo.

Los siguientes criterios serán aplicables para la definición de sus eventos posteriores después del período que se informa a partir de la aplicación del MNC y se pueden identificar dos tipos de eventos:

- los que implican ajuste y
- los que no implican ajuste.

➤ DEFINICIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo y, poder identificar tendencias en su situación financiera, el resultado integral y los flujos de efectivo.

Los siguientes criterios serán aplicables para la definición de sus políticas contables a partir de la aplicación del Marco Normativo Contable:

- Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Fundación en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables establecidas en el nuevo marco técnico normativo serán aplicadas por la Fundación de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad o en los casos específicos que el mismo permita, y la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera, aplicará de forma estricta cada uno de los siguientes pasos para la definición de una nueva política contable:



La metodología recomendada para su estructuración se resume así:

- Conformación del grupo de trabajo, el cual estará conformado por el Comité De Control Contable: El representante legal, el Revisor Fiscal, el Administrador y el Contador.
- Análisis del marco normativo vigente, aplicable a la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI.
- Redacción de cada una de las políticas contables por parte del personal asignado a esta actividad.
- Estructuración del borrador del manual

Una estimación contable es un valor monetario obtenido por la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI al medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, la depreciación de los activos, las obligaciones por beneficios a empleados y las provisiones.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISION Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VALORIZACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LAMONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS



NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADOS DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



DESGLOSE DE LAS NOTAS

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende los dineros en caja general, cajas menores y los depositados en instituciones financieras en cuentas de ahorros o corrientes y recursos en cuentas específicas para la ejecución de proyectos extramurales.

Estas partidas se reconocen al valor razonable una vez se registra la transferencia por ingreso o salidas. Estos recursos son para cumplir con obligaciones a corto plazo, no son susceptibles a que su valor cambie.

Se realiza control a las partidas de los depósitos en instituciones financieras por la Tesorería de manera mensual mediante conciliaciones bancarias.

El rubro en caja general por valor de 103,954,886 a la fecha está representado por recursos para uso de ejecución de proyectos extramurales en calidad de préstamo, así mismo las cajas menores que tienen movimientos diarios en cada sede.

A 31 de marzo de 2025, presenta los siguientes saldos:

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	1,325,341,017	759,366,718	75%
Caja	103,954,886	2,309,142	5909%
Caja General	103,091,939	1,729,614	5860%
Caja Menor	862,947	579,528	49%
Depósitos en Instituciones Financieras	1,221,386,132	757,057,576	61%
Cuenta Corriente	173,208,587	14,776,716	1072%
Banco BBVA N° 001301950100001276	162,476,731	239,962	67609%
Banco Bogotá N° 137520904	10,731,856	14,536,754	-26%
Cuenta Ahorros	1,048,177,544	742,280,861	41%
Banco BBVA N° 001300640200348998	1,025,107,706	693,361,911	48%
Banco Davivienda N° 506000112165	23,069,836	48,918,948	-53%
Banco Bogotá N° 137471231	2	2	0%

El efectivo y el equivalente al efectivo no tienen restricciones de disponibilidad.



NOTA 7

CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar comprenden todos los derechos a recibir efectivo o equivalentes al efectivo a favor de la Fundación SIKUASO IPSI por su actividad de prestación de servicios de salud, actividades extramurales y recuperaciones.

Estas partidas se reconocen por su valor razonable posterior a la prestación del servicio de salud de primer nivel a usuarios afiliados a las EPS, entidades gubernamentales y entidades privadas.

El total de cuentas por cobrar por la prestación del servicio de salud a 31 de marzo de 2025 corresponden a 15,316,458,676 menos giros previos por valor de 12,287,877,362 menos el deterioro acumulado de 619,207,094.00 para un total por cobrar de 2,409,374,221.

Según las políticas contables de la Fundación se realizó deterioro de cartera al saldo por cobrar de la EPS SALUDVIDA por valor de 619.207.094 por desconocimiento de acreencias según resolución N° 0681 del 16 de diciembre de 2021, a corte del 31 de marzo de 2025 no presenta avance en el proceso jurídico.

Para las demás partidas que corresponden a otras cuentas por cobrar comprenden los dividendos y participaciones por recaudar por 19,256,384, el cobro de incapacidades causadas radicadas y pendientes por radicar a EPS y ARL por valor de 2,665,822 y otras cuentas por cobrar de 1,849,000 para un total de 23,771,206.

A 31 de marzo de 2025, la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI refleja un saldo de cuentas pendientes por radicar por valor de 515.202.487 por facturación del periodo actual que se radican en el mes siguiente y aplicación de notas crédito por errores de facturación y devoluciones.

A 31 de marzo de 2025, el total de las cuentas por cobrar de la FUNDACION SIKUASO IPSI presenta los siguientes saldos:

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Cuentas por cobrar	2,433,145,427	2,128,931,945	14%
Prestación de servicios de salud	3,028,581,315	2,101,733,006	44%
Plan De Beneficios En Salud (PBS) Por EPS-Sin Facturar O Con Facturación Pendiente Por Radicar	42,260,800	-	100%
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S. A	42,260,800	-	100%
Plan de beneficios en salud (PBS) POR EPS - con facturación radicada	1,006,314,506	589,862,240	71%
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S. A	1,006,314,506	589,862,240	71%

Plan De Beneficios En Salud (PBSS) POR EPS-Sin Facturar O Con Facturación Pendiente Por Radicar	472,941,687	634,649,327	-25%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S. A	472,941,687	634,649,327	-25%
Plan subsidiado de salud (PBSS) POR EPS - con facturación radicada	13,698,808,400	9,928,100,040	38%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S. A	11,718,429,769	8,744,594,563	34%
Nueva Empresa Promotora De Salud S. A	1,295,451,787	498,578,633	160%
Saludvida Eps	684,926,844	684,926,844	0%
Servicios De Salud Por IPS Privadas-Sin Facturar O Con Facturación Pendiente Por Radicar	-	854,489	-100%
Rehintegrar Ltda	-	854,489	-100%
Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	15,566,856	22,737,906	-32%
IPS Mecas Salud Domiciliaria SAS	14,962,368	21,376,482	-30%
Rehintegrar Ltda	604,488	1,119,824	-46%
Vivir IPS SAS	-	241,600	-100%
Servicios de salud por particulares	80,566,428	33,216,977	143%
Organización Internacional Para Las Migraciones	80,500,828	33,151,377	143%
Particular	65,600	65,600	0%
Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada	-	109,706,774	-100%
Municipio De Tame	-	109,706,774	-100%
Giro previo para abono a la cartera del sector salud (cr)	- 12,287,877,362	- 8,598,187,653	43%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	- 879,382,172	- 488,202,279	80%
Coosalud Entidad Promotora De Salud S. A	- 10,947,969,341	- 7,845,574,707	40%
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A	- 460,525,849	- 264,410,667	74%
Otras Cuentas Por Cobrar	23,771,206	27,198,939	-13%
Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	19,256,384	19,256,384	0%
Unión Temporal Adulto Mayor 2021	19,256,384	19,256,384	0%
Reintegros	2,665,822	6,093,555	-56%
Incapacidad EPS	1,920,166	5,293,331	-64%
Neidy Carolina Correal Villalobos	- 1,189,500	-	100%
Damaris Rocio Coronado Ochoa	220,000	-	100%
Marisley Luna Mantilla	47,450	-	100%
Blas Antonio Colina Neme	94,900	-	100%
Yurley Lorena Saavedra Ramirez	47,450	-	100%
William Alexander Mancipe Duarte	47,450	-	100%
Diana Marcela Macualo Castillo	854,100	-	100%
Ana Doralba Suarez Rodriguez	379,600	-	100%
Juan David Abaunza Monterrey	1,281,150	-	100%
Luz Mayoris Hernandez Landaeta	- 3,742,317	-	100%
Leydy Johana Carreño Gutierrez	-	2	-100%
Vianka Liliana Estupiñan Baez	-	86,667	-100%
Florelba Angarita Tarazona	-	43,334	-100%
Maria Fernanda Granados Rodriguez	2,383,333	2,383,333	0%
Doris Virginia Salamanca Basto	-	43,333	-100%
Rita Esmeralda Pinilla	86,750	86,750	0%
Leonel Guerrero Camacho	-	563,334	-100%
Egles Alexander Sanchez Jimenez	-	476,667	-100%
Mayra Alejandra Contreras	-	346,667	-100%
Zenaida Beatriz Cadena Mahecha	1,359,800	1,170,000	16%
Nathaly Gomez Castro	50,000	50,000	0%
Jessica Andrea Niño Vera	-	43,250	-100%
Saritah Del Pilar Cuadros Mariño	-	43,333	-100%
Ninguno	-	43,333	-100%
Incapacidad ARL	745,656	800,224	-7%
Laida Yelitz Murillo Rincón	86,666	86,666	0%
Luisa Paola Padilla	421,740	713,558	-41%
Blas Antonio Colina Neme	237,250	-	100%
Otras Cuentas Por Cobrar	1,849,000	1,849,000	0%
Medicina Y Tecnología En Salud SAS	175,000	175,000	0%
Esaud Fuentes Macualo	180,000	180,000	0%



Wilmer Alvarado Uribe		558,000	558,000	0%
Wilder None Alvarado Uribe		378,000	378,000	0%
Jhon Freddy Vanegas Muñoz		558,000	558,000	0%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-	619,207,094	- 619,207,094	0%
Saludvida EPS	-	619,207,094	- 619,207,094	0%

Los bienes y servicios pagados por anticipado representan un valor de 69,210,377 los cuales se realiza la depuración en cuanto el proveedor cumpla con la entrega de los bienes y servicios.

Se registran en la cuenta a trabajadores los valores determinados como bases entregados a los colaboradores de SIAU para tener sencillo al cobrar los recursos en efectivo que ingresan a la fundación.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Bines y Servicios Pagados por Anticipado	71,147,077	36,388,086	96%
A proveedores	69,210,377	35,779,086	93%
López Y Serrano SAS ZOMAC	23,100	0	100%
Líneas Farmacéuticas Especializadas SAS	0	61,053	-100%
Sport Fitness Shop Colombia S.A.S	52,616	52,616	0%
Lifetech Bioingeniería SAS	9,527,596	0	100%
Techno IN SAS	2,702,020	0	100%
Hermes Medical SAS	22,501,425	0	100%
Cesar Augusto Quinceno Londoño	501,200	0	100%
Repremed De Bogotá SAS	440,000	0	100%
Dentame IPS SAS ZOMAC	474,000	0	100%
Jonathan Ricardo Barreto Orjuela	362,730	0	100%
Leonardo Agudelo Urrego	41,152	0	100%
Servicio Aereo A Territorios Nacionales Satena S.A	52,120	0	100%
Estación De Servicio Las Malvinas	0	2,196	-100%
Wama Pharma SAS	0	650,025	-100%
Imcolmedica SA	395,995	620,373	-36%
Corbicol SAS	476,000	476,000	0%
Tugo S A S	72,701	72,701	0%
Juliana Paola Saenz Beltran	0	235,200	-100%
Cesar Augusto Quinceno Londoño	0	1,200	-100%
María Carolina Oviedo Murillo	0	1,250,000	-100%
Jorge Alberto Arias Salamanca	0	770,000	-100%
Mónica Lucia Agudelo Cely	5,000,000	5,000,000	0%
Grupo Empresarial Farmacéutico SAS	1,064,019	1,064,019	0%
Fundación Social Vida Integral	5,000,000	5,000,000	0%
Willian Lisandro Albarracin Lopez	3840000	3,840,000	0%
Services V&M S.A.S Zomac	16,683,704	16,683,704	0%
A trabajadores	1,936,700	600,000	223%
Yesica Andrea Amaya Ruiz	50,000	0	100%
Delix Smid Tarifa Tarazona	50,000	0	100%
Ivan Dario Perez Anave	1,000,100	0	100%
Luz Mayoris Hernandez Landaeta	50,000	0	100%
Doris Virginia Salamanca Basto	0	50,000	-100%
Leider Faro Sanchez Caicedo	50,000	50,000	0%
Yurledy Navia Ramirez	50000	50,000	0%
Mayoli Sosa Acosta	50,000	50,000	0%
Angie Milena Sierra Rangel	50,000	50,000	0%
Sandra Milena Quiroga	0	50,000	-100%
Mayra Alejandra Contreras	50,000	50,000	0%
Johana Milena Diaz Roncancio	50,000	50,000	0%
Zaira Morelia Pacheco Tobo	0	50,000	-100%



Catherin Nicoll Martinez Prieto	50,000	50,000	0%
William Alexander Mancipe Duarte	0	50,000	-100%
Karen Dayanna Guerrero Eulegelo	50,000	50,000	0%
Brimen Alfredo Rincon Salamanca	50,000	-	100%
Jheydy Lorena Martinez Muñoz	336,600	-	100%
Para responsabilidades	0	9,000	-100%
Alcaldía De Saravena	0	9,000	-100%

Otros activos están representados por los anticipos realizados en el impuesto de industria y comercio de cada municipio, también en esta cuenta se reconoce la cuenta por cobrar de la cuota de sostenimiento de los socios de la Fundación.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Otros Activos	7,655,040	7,699,040	-1%
Anticipo De Impuesto De Industria Y Comercio	656,000	700,000	-6%
Municipio De Arauca	6,000	12,000	-50%
Municipio De Tame	650,000	688,000	-6%
Retención En La Fuente	6,999,040	6,999,040	0%
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	6,999,040	6,999,040	0%

NOTA 9 INVENTARIOS

Composición

Está representado en medicamentos y materiales medico quirúrgicos. El costo se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, cuidando que se aplique en los movimientos el método de primeros en entrar, primeros en salir (FIFO) que, aunque en este caso no afecta el costo, evita riesgos de pérdida por vencimientos y/o deterioro. Se analizó la necesidad de medir a Valor Neto de Realización y se encontró que todos los costos están por debajo del valor neto de realización.

La fundación Sikuaso IPSI cuenta con el servicio de entrega de medicamentos en las cuatro sedes, atendiendo usuarios de primer nivel de las EPS.

A 31 de marzo de 2025, presenta el siguiente consolidado:

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
INVENTARIOS			
Mercancías en existencia	631,828,128	1,586,642,966	-60%
Medicamentos	631,828,128	1,586,642,966	-60%



NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Composición

Incorporan todas las propiedades, planta y equipo que representan activos tangibles que se mantienen para su uso en la ejecución de las actividades.

Está conformado por lo bienes muebles e inmuebles que en conjunto permiten la prestación de los servicios de salud a la comunidad.

A 31 de marzo de 2025, presenta el siguiente consolidado:

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Propiedades, Planta Y Equipo	1,936,469,305	1,963,395,365	-1%
Terrenos	50,000,000	50,000,000	0%
Edificaciones	967,868,124	967,868,124	0%
Plantas, ductos y túneles	66,623,950	66,623,950	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	159,175,499	159,175,499	0%
Equipos de comunicación y computación	431,788,035	431,788,035	0%
Equipo médico científico	1,062,269,213	1,024,637,129	4%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-801,255,516	-736,697,372	9%

Los gastos por depreciación de los activos se calculan linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en la producción y cambios en la demanda del mercado, de los productos obtenidos en la operación con dichos activos.

La FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, al 31 de marzo de 2025, no tiene obligación contractual de retiro, desmantelamiento y rehabilitación por lo que no se han constituido provisiones por estos costos. Además, no mantiene bienes que se encuentren temporalmente fuera de servicio, ni que estén significativamente depreciados y se encuentren en uso. Los activos fijos no presentan deterioro.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.



A corte del 31 de marzo de 2025 aún se realiza la implementación del sistema contable ASIS el cual refleja el aumento del rubro.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Activos Intangibles	188,411,169	167,411,169	13%
Licencias	50,998,477	50,998,477	0%
Software	137,412,692	116,412,692	18%

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI espere recibir los beneficios económicos asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la empresa espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo. El método de amortización que utilizará la fundación será el método lineal.

NOTA 20

PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

Comprende las obligaciones con entidades financieras a largo plazo de 36 meses, el pago a proveedores, acreedores y accionistas para los cuales el período promedio de pago fluctúa entre 60 y 90 días, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

El total de las obligaciones financieras obtenidas son para libre inversión, en su mayoría se utilizan para subsanar la adquisición de propiedad, planta y equipo o insumos.

El desglose de este rubro es el siguiente:



Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Financiamiento Interno De Largo Plazo			
Préstamos Banca Comercial	171,935,815	272,776,527	-37%
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	31,666,652	63,333,320	-50%
Banco De Bogotá	140,269,163	209,443,207	-33%

La fundación cuenta con las obligaciones con entidades financieras detallado así:

Entidad Financiera	N°	Fecha Inicio	Periodo	Valor Crédito	Valor Pagado	Saldo Crédito
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	9600250798	jun-22	Mensual	380,000,000	348,333,348	31,666,652
BANCO DE BOGOTA	758416261	nov-22	Mensual	260,088,500	202,291,071	57,797,429
BANCO DE BOGOTA	859254869	oct-23	Mensual	270,000,000	187,528,266	82,471,734
				910,088,500	738,152,685	171,935,815

Se clasifican con pasivos no corrientes las obligaciones financieras ya que son obligaciones a cumplir a más de 360 días.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Comprende las obligaciones obtenidas por la FUNDACION SIKUASO IPSI con terceros, contraídas en el desarrollo de las actividades principales.

Estas obligaciones se dan cumplimiento de pago en un periodo no mayor a 30 días, ya que son bienes y servicios que se gastan o usan en ese tiempo aproximadamente.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Cuentas por pagar	430,805,686	1,230,124,056	-65%
Bienes y Servicios	319,047,244	577,905,428	-45%
Recursos A Favor De Terceros	5,419,558	4,135,265	31%
Descuentos De Nomina	31,573,233	12,754,507	148%
Otras Cuentas Por Pagar	58,660,283	599,291,634	-90%
Retención En La Fuente	16,105,368	36,037,223	-55%

Bienes y servicios: Comprende lo relacionado con la compra de medicamentos, insumos generales para el desarrollo de las actividades de la prestación de servicios incluidos aseo y cafetería, equipos biomédicos y muebles y enseres y demás servicios que surjan de la necesidad de ser adquiridos en el normal funcionamiento de la FUNDACION SIKUASO IPSI.

Otras cuentas por pagar: Comprende los valores adeudados por los conceptos de honorarios profesionales, servicios técnicos, servicios públicos, aseo y vigilancia y arrendamientos.



Retención en la fuente: Retención aplicada en el periodo mensual en la adquisición de bienes y servicios en general.

Descuentos de nómina: Comprende los valores adeudados por el pago de la seguridad social de los colaboradores vinculados por nomina durante el periodo mensual.

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

Corresponde a todas las contribuciones que la Fundación proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Beneficios A Los Empleados	313,402,052	339,853,709	
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	313,402,052	339,853,709	-8%

El valor por pagar de los beneficios a empleados a corte del 31 de marzo de 2025 es de 313,402,052, incluye los salarios, beneficios por retiro de la empresa como cesantías, intereses de cesantías, prima, vacaciones y aportes a seguridad social a cargo del empleador.

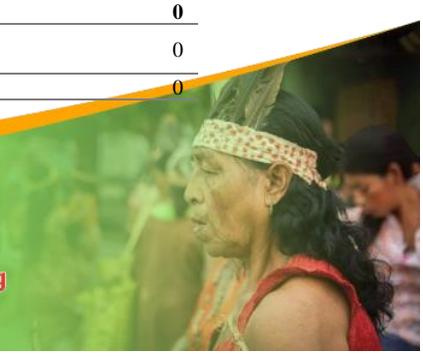
Nómina Por Pagar	172,048,289
Cesantías	41,765,160
Intereses Sobre Cesantías	85,288
Prima De Servicios	41,765,160
Vacaciones	29,160,255
Aportes A Riesgos Laborales	1,867,800
Aportes A Fondos Pensionales-Empleador	5,614,800
Aportes A Seguridad Social En Salud-Empleador	14,404,500
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	6,690,800

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

Se clasifican como otros pasivos el valor de los recaudos por anticipado por prestación de servicios de salud representados por copagos y cuotas moderadoras y el reconocimiento de cartera por cobrar proporción a reuniones realizadas con la EPS Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A. que generan incertidumbre de recaudar.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
OTROS PASIVOS	1,219,307,730	1,219,307,730	0
Anticipos y avances recibidos-Por Prestación De Servicios De Salud (Copagos y cuotas moderadoras)	3,333,464	3,333,464	0
Otros Pasivos Diferidos	1,215,974,266	1,215,974,266	0



NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la Fundación SIKUASO IPSI representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio corresponde al aporte social de los fundadores.

Cuenta	31 mar 2025	31 dic 2024	Valor Variación
Patrimonio	4,458,545,880	3,587,773,266	24%
Patrimonio De Las Empresas	85,065,000	85,065,000	0%
Capital Fiscal	85,065,000	85,065,000	0%
Resultado Del Ejercicio	870,772,613	1,153,505,931	-25%
Utilidad O Excedente Del Ejercicio	870,772,613	1,153,505,931	-25%
Resultados De Ejercicios Anteriores	3,502,708,267	2,349,202,335	49%
Utilidades O Excedentes Acumulados	3,502,708,267	2,349,202,335	49%

Se determino una utilidad fiscal de la vigencia 2024 por valor de 1.217.609.270 por lo cual se realiza ajuste a corte del 31 de marzo de 2025 por valor de 64,103,339 por desconocimiento de costos y gastos de la respectiva vigencia.

DISTRIBUCIÓN Y EJECUCIÓN EXCEDENTE NETO AÑO 2023

El excedente neto del año gravable 2023 se determinó en **1.347.045.283** mediante el acta de ASAMBLEA DE ASOCIADOS ORDINARIA No 022 DE 2024 de la siguiente manera para ejecución en la vigencia del año 2024 y continuidad en el año 2025:

EXEDENTE NETO AÑO 2023		
EJECUCIÓN 2024		
LABOR SOCIAL	APOYO SISPI: Fortalecimiento al Sistema Indígena de Salud Propio e Integral (SISPI) mediante capacitaciones, actualizaciones y dotaciones de equipos de emergencia para apoyar la atención occidental que hacen al sistema de salud ordinario.	380,000,000
	ENTREGA DE REGALOS: Adquisición y/o entrega de regalos y mercados a las comunidades indígenas y comunidad vulnerable.	160,000,000
DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS PARA TODAS LAS SEDE	SOFTWARE: Compra y actualización de software contable y de gestión, aplicaciones especializadas, sistemas operativos y renovación de licencias.	250,000,000
	Este rubro está destinado a la adquisición, actualización y mantenimiento de equipos tecnológicos y biomédicos necesarios para el óptimo funcionamiento de todas las sedes. El objetivo principal es garantizar que todas las instalaciones cuenten con la infraestructura tecnológica y biomédica adecuada para ofrecer servicios de alta calidad, eficientes y seguros.	557,045,283
TOTAL		1,347,045,283

A corte del 31 de marzo de 2025 el saldo pendiente por ejecutar del año 2023 de reinversión de excedentes netos es de **126,000,000**.

El saldo por ejecutar esta soportado por el contrato N° 009-2024 firmado entre la FUNDACION SIKUASO IPSI/JHON FREDDY VANEGAS y ALXO SISTEMA DE INFORMACION SAS/ALEXANDER ORDOÑEZ AVILA por la adquisición e implementación del sistema contable ASIS que finalizara el 31 de julio de 2026.

Detallado de la cuenta contable a 31 de marzo de 2025.

FUNDACION SIKUASO IPSI								
BALANCE DE COMPROBACION AL MES DE MARZO DE 2025								
Año	Cuenta	Nombre_Cuenta	Anterior_Debito	Anterior_Credito	valor_Debito	valor_Credito	Nuevo_Debito	Nuevo_Credito
2025	32250102	EXEDENTE NETO AÑO 2023	-	126,000,000	-	-	-	126,000,000
2025	322501020101	APOYO SISPI	264,013,445	-	-	-	264,013,445	-
2025	322501020101	APOYO SISPI	109,600,000	-	-	-	109,600,000	-
2025	322501020101	APOYO SISPI	-	6,386,555	-	-	-	6,386,555
2025	322501020101	APOYO SISPI	-	380,000,000	-	-	-	380,000,000
2025	322501020102	ENTREGA DE REGALOS	-	25,546,231	-	-	-	25,546,231
2025	322501020102	ENTREGA DE REGALOS	-	160,000,000	-	-	-	160,000,000
2025	322501020102	ENTREGA DE REGALOS	31,512,605	-	-	-	31,512,605	-
2025	322501020102	ENTREGA DE REGALOS	102,941,164	-	-	-	102,941,164	-
2025	322501020199	IVA MAYOR VALOR DE LABOR SOCIAL	31,932,786	-	-	-	31,932,786	-
2025	322501020199	IVA MAYOR VALOR DE LABOR SOCIAL	6,386,555	-	-	-	6,386,555	-
2025	322501020199	IVA MAYOR VALOR DE LABOR SOCIAL	5,987,395	-	-	-	5,987,395	-
2025	322501020199	IVA MAYOR VALOR DE LABOR SOCIAL	19,558,836	-	-	-	19,558,836	-
2025	3225010202	DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS	-	126,000,000	-	-	-	126,000,000
2025	322501020201	SOFTWARE	87,394,958	-	-	-	87,394,958	-
2025	322501020201	SOFTWARE	22,889,664	2,889,664	-	-	20,000,000	-
2025	322501020201	SOFTWARE	-	142,605,042	-	-	-	142,605,042
2025	322501020201	SOFTWARE	-	250,000,000	-	-	-	250,000,000
2025	322501020201	SOFTWARE	4,381,129	4,381,129	-	-	-	-
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	-	67,183,613	-	-	-	67,183,613
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	107,655,355	-	-	-	107,655,355	-
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	26,913,664	-	-	-	26,913,664	-
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	4,381,129	-	-	-	4,381,129	-
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	-	557,045,283	-	-	-	557,045,283
2025	322501020202	DOTACION EQUIPOS E INSUMOS	350,911,522	-	-	-	350,911,522	-
2025	322501020299	IVA MAYOR VALOR DE DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS	83,788,655	-	-	-	83,788,655	-
2025	322501020299	IVA MAYOR VALOR DE DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS	718,471	-	-	-	718,471	-
2025	322501020299	IVA MAYOR VALOR DE DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS	16,605,042	-	-	-	16,605,042	-
2025	322501020299	IVA MAYOR VALOR DE DOTACIONES TECNOLOGICAS Y BIOMEDICAS	66,465,142	-	-	-	66,465,142	-

DISTRIBUCIÓN Y EJECUCIÓN EXCEDENTE NETO AÑO 2024

El excedente neto del año gravable 2024 se determinó en **1.217.609.270** mediante el acta de ASAMBLEA DE ASOCIADOS ORDINARIA No 027 DE 2025 de la siguiente manera para ejecución en la vigencia del año 2025:

EXEDENTE NETO AÑO 2024	
EJECUCIÓN 2025	
LABOR SOCIAL-ENTREGA DE REGALOS	160,000,000
PROYECTO CENTRO DE ARMONIZACION EN SALUD	400,000,000
FORTALECIMIENTO DE TECNOLOGIAS PARA LA ATENCION EN SALUD	657,609,270
TOTAL	1.217.609.270

A corte del 31 de marzo el saldo pendiente por ejecutar del año 2024 de reinversión de excedentes netos es de **1,179,977,186**.



Detallado de la cuenta contable a 31 de marzo de 2025.

FUNDACION SIKUASO IPSI								
BALANCE DE COMPROBACION AL MES DE MARZO DE 2025								
Año	Cuenta	Nombre_Cuenta	Anterior_Debito	Anterior_Credito	valor_Debito	valor_Credito	Nuevo_Debito	Nuevo_Credito
2025	32250103	EXEDENTE NETO AÑO 2024	-	-	37,632,084	1,217,609,270	-	1,179,977,186
2025	3225010301	LABOR SOCIAL-ENTREGA DE REGALOS	-	-	-	160,000,000	-	160,000,000
2025	3225010301	LABOR SOCIAL-ENTREGA DE REGALOS	-	-	-	160,000,000	-	160,000,000
2025	3225010302	PROYECTO CENTRO DE ARMONIZACION EN SALUD	-	-	-	400,000,000	-	400,000,000
2025	3225010302	PROYECTO CENTRO DE ARMONIZACION EN SALUD	-	-	-	400,000,000	-	400,000,000
2025	3225010303	FORTALECIMIENTO DE TECNOLOGIAS PARA LA ATENCION EN SALUD	-	-	31,623,600	657,609,270	-	625,985,670
2025	3225010303	FORTALECIMIENTO DE TECNOLOGIAS PARA LA ATENCION EN SALUD	-	-	-	657,609,270	-	657,609,270
2025	3225010303	FORTALECIMIENTO DE TECNOLOGIAS PARA LA ATENCION EN SALUD	-	-	31,623,600	-	31,623,600	-
2025	3225010399	IVA MAYOR VALOR DE EXEDENTE NETO AÑO 2024	-	-	6,008,484	-	6,008,484	-
2025	3225010399	IVA MAYOR VALOR DE EXEDENTE NETO AÑO 2024	-	-	6,008,484	-	6,008,484	-

NOTA 28 INGRESOS

Composición

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de la FUNDACIÓN SIKUASO IPSI, generados principalmente por la prestación de servicios de salud y otras actividades relacionadas con la salud.

La Fundación reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

La Fundación aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

Los ingresos a 31 de marzo de 2025 son los siguientes:

Cuenta	31 mar 2025	31 mar 2024	Valor Variación
Ingresos	4,957,752,964	3,681,815,833	35%
Venta de Bienes	0	0	-100%
Otros Bienes Comercializados	0	0	-100%
Venta De Servicios	4,957,752,964	3,681,815,833	35%
Servicios De Salud	4,974,405,112	3,746,749,930	33%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (DB)	-16,652,148	- 64,934,097	-74%



Los ingresos por venta de bienes y servicios por cada entidad al cierre del periodo es el siguiente:

Tercero	Ingresos brutos	Devolución	Ingresos netos
Coosalud Entidad Promotora De Salud S. A	2,819,690,645	302,933	2,819,387,712
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	1,573,972,433	-	1,573,972,433
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A	475,062,281	16,349,215	458,713,066
IPS Mecas Salud Domiciliaria SAS	14,962,368	-	14,962,368
Organización Internacional Para Las Migraciones	80,500,828	-	80,500,828
Rehintegrar LTDA	8,716,237	-	8,716,237
Particulares	1,500,320	-	1,500,320
	4,974,405,112	16,652,148	4,957,752,964

OTROS INGRESOS

Comprende lo recaudado por concepto de Ingresos Financieros por valor de 49,976 y otros ingresos diversos por valor de 15,182,805 que comprenden descuentos comerciales condicionados otorgados por proveedores por valor de 14,652,160, reintegros por valor de 103,080 e ingresos por venta de reciclaje por valor de 301,200.

Cuenta	31 mar 2025	31 mar 2024	Valor Variación
Otros Ingresos	15,232,781	7,244,986	110%
Financieros	49,976	71,529	-30%
Ingresos Diversos	15,182,805	7,173,456	112%

NOTA 29 GASTOS

Composición

Son los gastos en los cuales incurrió la FUNDACION SIKUASO IPSI en el periodo, los gastos de administración y operación comprenden: Sueldos, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y generales.

Gastos de personal diversos: Comprende lo relacionado a bienestar laboral, y dotación a trabajadores.

Gastos generales: Comprenden los gastos por concepto de aseo, cafetería, útiles de papelería y fotocopias, servicios públicos, viáticos, comunicación y transporte, procesamiento de información, honorarios, servicios, dotación a trabajadores, logística, publicidad, gastos legales, arrendamientos.



Cuenta	31 mar 2025	31 mar 2024	Valor Variación
Gastos De Administración Y Operación	626,716,410	447,833,338	40%
Sueldos Y Salarios	143,973,518	127,444,053	13%
Contribuciones Imputadas	314,900	-	100%
Contribuciones Efectivas	34,967,060	31,967,300	9%
Aportes Sobre La Nómina	6,777,200	6,202,800	9%
Prestaciones Sociales	26,972,191	43,906,845	-39%
Gastos De Personal Diversos	79,954,476	4,942,487	1518%
Generales	333,757,064	224,490,348	49%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	0	8,879,505	-100%
Otros gastos operacionales	26,966,446	21,578,488	25%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	26,966,446	21,492,898	25%
Servicios	-	85,590	-100%

OTROS GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los gastos por intereses financieros, servicios financieros, impuestos asumidos, comisiones, gravamen a los movimientos financieros, perdida por mayor valor facturado y perdida por glosa definitiva.

Cuenta	31 mar 2025	31 mar 2024	Valor Variación
Gastos Intereses	10,898,619	35,812,016	-70%
Gastos Financieros	13,692,869	21,969,572	-38%
Otros gastos no operacionales	1,378,793	168,559	718%

NOTA 30

COSTOS DE VENTAS

Composición

Son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios y servicios del personal asistencial, así como los insumos, medicamentos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios de salud clasificados por procesos.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten.

Cuenta	31 mar 2025	31 mar 2024	Valor Variación
Costos de ventas de servicios			
Servicios De Salud	3,422,559,993	1,712,223,131	100%
Servicios Ambulatorios - Consulta Externa Y Procedimientos	571,863,230	783,722,072	-27%
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	78,919,459	5,446,960	1349%
Servicios Ambulatorios - Actividades De Salud Oral	71,510,852	18,347,646	290%
Servicios Ambulatorios - Promoción Y Prevención	34,073,126	-	100%
Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales	311,443,244	100,882,689	209%
Apoyo Diagnóstico - Laboratorio Clínico	151,987,468	125,702,673	21%
Apoyo Diagnostico-Imagenología	83,500	11,643,757	-99%
Apoyo Diagnostico-Otras Unidades De Apoyo Diagnostico	7,890,000	-	100%
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación Y Terapias	18,957,000	20,141,667	-6%
Apoyo Terapéutico - Farmacia E Insumos Hospitalarios	2,175,832,114	646,335,667	237%



HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.



CERTIFICACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AÑO GRAVABLE 2025 CORTE 31 DE MARZO

Nosotros **JHON FREDDY VANEGAS MUÑOZ** como representante legal y **JEINY JOHANNA TELLEZ GUERRERO**, en calidad de contadora general de la FUNDACION SIKUASO IPSI.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Informes Financieros que comprenden Estado de Situación Financiera Individual y Estado de Resultado Individual al 31 de marzo de 2025, de conformidad con la resolución 414 de 2014 según el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Informes Financieros.

Además: Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

Durante este periodo Del 01 de enero al 31 de marzo de 2025.

- No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
- No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
- No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera, Superintendencia de Salud u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados Financieros de la entidad.
- No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
- No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del 31 de marzo de 2025.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Informes Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.



- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros libres de errores significativos.
- Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Informes Financieros y en las notas.
- La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Informes Financieros cortados a la fecha.

En constancia se firman en Tame – Arauca los 30 días del mes de Abril del 2025.



JHON FREDDY VANEGAS MUÑOZ
Representante Legal



JEINY JOHANNA TELLEZ GUERRERO
Contador Público- TP 252424-T



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



Certificado No:

4066466556906A05

LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público JEINY JOHANNA TELLEZ GUERRERO identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1116800752 de ARAUCA (ARAUCA) Y Tarjeta Profesional No 252424-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS

Dado en BOGOTA a los 31 días del mes de Marzo de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

Sandra Milena Barrios Pulido
SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

