



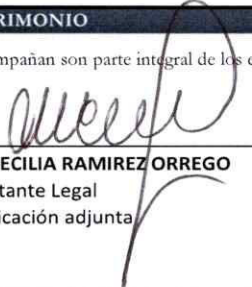
**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia


## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA  
Comparativo Al 31 de diciembre de 2021 - 2020  
Expresado en miles de pesos Colombianos

ACTIVO	NOTAS	A 31 de diciembre de 2021	A.V. RELATIVO	A 31 de diciembre de 2020	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	20.439.091	6,5%	19.738.035	6,4%	3,6%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	7	203.456.968	65,0%	214.595.224	69,6%	-5,2%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	2.466.958	0,8%	448.984	0,1%	449,5%
INVENTARIOS	10	1.480.469	0,5%	1.692.855	0,5%	-12,5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>227.843.486</b>	<b>72,8%</b>	<b>236.475.097</b>	<b>76,7%</b>	<b>-3,7%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
ACTIVOS FINANCIEROS	11	1.345.186	0,4%	1.532.793	0,5%	-12,2%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	26.379.278	8,4%	17.999.102	5,8%	46,6%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	54.743.970	17,5%	51.607.747	16,7%	6,1%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.646.144	0,8%	681.777	0,2%	288,1%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>85.114.578</b>	<b>27,2%</b>	<b>71.821.419</b>	<b>23,3%</b>	<b>18,5%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>312.958.064</b>	<b>100%</b>	<b>308.296.516</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	14.755.462	4,7%	3.074.112	1,0%	380,0%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	180.058.785	57,5%	161.991.361	52,5%	11,2%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	998.634	0,3%	769.451	0,2%	29,8%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	24.243.439	7,7%	13.238.777	4,3%	83,1%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>220.056.320</b>	<b>70,3%</b>	<b>179.073.700</b>	<b>58,1%</b>	<b>22,9%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	28.997.092	9,3%	38.057.256	12,3%	-23,8%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	46.128.725	14,7%	60.440.087	19,6%	-23,7%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	8.094.495	2,6%	8.696.408	2,8%	-6,9%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>83.220.313</b>	<b>26,6%</b>	<b>107.193.751</b>	<b>34,8%</b>	<b>-22,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>303.276.633</b>	<b>96,9%</b>	<b>286.267.451</b>	<b>92,9%</b>	<b>6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
APORES SOCIALES	20	5.405.955	1,7%	5.405.955	1,8%	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	16.019.477	5,1%	13.856.035	4,5%	15,6%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(14.511.076)	-4,6%	1.526.279	0,5%	-1050,7%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22/23/24	2.767.076	0,9%	1.240.796	0,4%	123,0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22	64.031.725	20,5%	62.505.445	20,3%	2,4%
GANANCIAS RETENIDAS	23	4.888.094	1,6%	4.888.094	1,6%	0,0%
AJUSTES POR REEXPRESION	24	(66.152.743)	-21,1%	(66.152.743)	-21,5%	0,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9.681.431</b>	<b>3,1%</b>	<b>22.029.065</b>	<b>7,1%</b>	<b>-56%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>312.958.064</b>	<b>100%</b>	<b>308.296.516</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

  
**MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO**  
Contador TP 118357-T  
Ver certificación adjunta

  
**MARIELA MARIA RIOS AVILA**  
Revisora Fiscal TP 43709-T  
Designada por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver Dictamen adjunto



**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia

## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES


INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

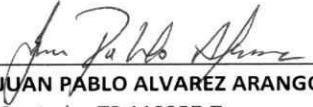
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020


(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Notas	2021	A.V. RELATIVO	2020	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	424.631.738	100,00%	361.390.225	100,00%	17,50%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(6.480.169)	-1,53%	(14.628.755)	-4,05%	-55,70%
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>418.151.569</b>	<b>100,00%</b>	<b>346.761.470</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,59%</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	(347.360.243)	-83,07%	(278.798.434)	-80,40%	24,59%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>70.791.326</b>	<b>16,93%</b>	<b>67.963.036</b>	<b>19,60%</b>	<b>4,16%</b>
OTROS INGRESOS	27	6.429.071	1,54%	29.315.787	8,45%	-78,07%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	(84.364.009)	-20,18%	(86.680.082)	-25,00%	-2,67%
OTROS GASTOS	29	(2.360.242)	-0,56%	(1.594.820)	-0,46%	47,99%
<b>EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(9.503.853)</b>	<b>-2,27%</b>	<b>9.003.921</b>	<b>2,60%</b>	<b>-205,55%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	30	4.103.517	0,98%	5.924.469	1,71%	-30,74%
GASTOS FINANCIEROS	31	(9.110.739)	-2,18%	(13.402.110)	-3,86%	-32,02%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>(4.511.076)</b>	<b>-3,47%</b>	<b>1.526.279</b>	<b>0,44%</b>	<b>-1050,75%</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-	-	-	0,00%	0,00%
<b>DÉFICIT NETO DEL PERIODO</b>		<b>(4.511.076)</b>	<b>-3,47%</b>	<b>1.526.279</b>	<b>0,44%</b>	<b>-1050,75%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	2.163.442		8.586.635		
<b>Resultado integral total</b>		<b>2.163.442</b>		<b>8.586.635</b>		

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

  
**MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO**  
Contador TP 118357-T  
Ver certificación adjunta

  
**MARIELA MARIA RIOS AVILA**  
Revisora Fiscal TP 43709-T  
Designada por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver Dictamen adjunto




**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Aportes Sociales	Superavit de Revaluación	Reservas	Excedente / Déficit del ejercicio	Excedente de ejercicios anteriores	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>5.405.955</b>	<b>5.269.400</b>	<b>-</b>	<b>1.214.158</b>	<b>26.638</b>	<b>11.916.150</b>
Reexpresión						-
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				1.526.279		1.526.279
Otro resultado integral del período		8.586.635				8.586.635
Apropiaciones				(1.214.158)	1.214.158	0
Dividendos decretados						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>5.405.955</b>	<b>13.856.035</b>	<b>-</b>	<b>1.526.279</b>	<b>1.240.796</b>	<b>22.029.065</b>
Reexpresión						-
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				(14.511.076)		(14.511.076)
Otro resultado integral del período		2.163.442				2.163.442
Apropiaciones				(1.526.279)	1.526.279	-
Dividendos decretados						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>5.405.955</b>	<b>16.019.477</b>	<b>-</b>	<b>(14.511.076)</b>	<b>2.767.075</b>	<b>9.681.430</b>
Notas	20	21		22	22 - 24	

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

  
MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO  
Contador TP 118357-T  
Ver certificación adjunta

  
MARIELA MARIA RIOS AVILA  
Revisora Fiscal TP 43709-T  
Designada por  
Grupo Asesor en Gestión SAS  
Ver Dictamen adjunto



**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2.021	2.020		
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
<b>Excedente (Déficit) neto</b>		-14.511.076	1.526.279	-1051%	-16.037.355
Disminución de excedentes		0	0		
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>					
Depreciaciones	12	2.979.736	2.280.745	31%	698.991
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	1.344	28.364	-95%	-27.219
Unidad en venta y retiro de PP&E	28	0	(47.000)	0%	47.000
Amortizaciones	14	663.367	822.155	-19%	-158.788
Deterioro neto deudores	7	6.629.019	14.816	44642%	6.614.203
Provisiones laborales (indemnizaciones)		1.783	1.330.165	-100%	-1.328.382
Deterioro de Acciones	11	0	0		0
Otras provisiones	28	666.210	535.921	100%	130.289
Costo amortizado neto deudores	7	(2.735.811)	(1.381.821)	98%	-1.353.989
Costo amortizado neto acreedores	16	(276.532)	1.593.324	-117%	-1.869.856
Reconocimiento intereses causados	15	752	11.009	-93%	-10.257
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>		<b>(6.581.208)</b>	<b>6.714.157</b>	<b>-198%</b>	<b>(13.295.364)</b>
Cuentas por cobrar	7	(1.135.129)	32.109.360	-104%	-33.244.489
Inventarios	10	212.386	(1.678.047)	-113%	1.890.433
Otros activos no financieros	9	(2.017.975)	149.509	-1450%	-2.167.484
Acreedores comerciales y otros	16	2.764.472	(36.676.402)	-108%	39.440.874
Impuestos por Pagar Corrientes	17	229.184	(3.335.502)	-107%	3.564.686
Obligaciones laborales	18	11.002.879	698.890	1474%	10.303.989
<b>Flujo Neto en Actividades de Operación</b>		<b>4.474.609</b>	<b>(2.018.036)</b>	<b>-322%</b>	<b>6.492.645</b>
<b>EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>					
Manejo de inversiones	11	187.608	(1.319.419)	-114%	1.507.026
Ventas y traslados de equipos	12	(979.704)	144.014	-780%	-1.123.718
Compras y traslados de equipos	13	(5.137.600)	(12.335.100)	-58%	7.197.500
Compras Traslados de intangibles	14	(464.293)	7.177.399	-106%	-7.641.692
<b>Flujo Neto en Actividad de Inversión</b>		<b>(6.393.988)</b>	<b>(6.333.105)</b>	<b>1%</b>	<b>-60.883</b>
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	2.620.435	11.945.852	-78%	-9.325.417
<b>Flujo Neto en Actividades de Financiación</b>		<b>2.620.435</b>	<b>11.945.852</b>	<b>-78%</b>	<b>-9.325.417</b>
<b>Aumento Neto del Efectivo</b>		<b>701.056</b>	<b>3.594.711</b>	<b>-80%</b>	<b>-2.893.655</b>
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		19.738.035	16.143.324	22%	3.594.711
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	6	<b>20.439.091</b>	<b>19.738.035</b>	<b>4%</b>	<b>701.056</b>

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

**MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

**JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO**  
Contador TP 118357-T  
Ver certificación adjunta

**MARIELA MARIA RIOS AVILA**  
Revisora Fiscal TP 43709-T  
Designada por





**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia

# **REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Institución Prestadora de Servicios de  
Salud IPS UNIVERSITARIA**

**Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

## Contenido

<b>Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 .....</b>	<b>9</b>
1. Información general.....	9
2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes.....	10
3. Bases de preparación .....	11
3.1 Bases de medición.....	11
3.2 Bases de presentación.....	11
3.3 Normas Internacionales aplicables.....	11
4. Resumen de las principales políticas contables.....	12
4.1 Consideraciones generales.....	12
4.2. Moneda funcional y de presentación.....	13
4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera .....	13
4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	13
4.4 Activos Financieros .....	13
4.4.1. Activos financieros corrientes .....	13
4.4.2. Activos financieros no corrientes .....	13
4.4.3. Retiro de los activos financieros.....	14
4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros.....	14
4.5. Deudores comerciales y otros deudores.....	14
4.5.1. Reconocimiento y medición.....	14
4.5.2. Deterioro.....	15
4.6. Inventarios.....	15
4.7. Propiedades, planta y equipo .....	16
4.8. Arrendamientos.....	17
4.8.1 Arrendamiento financiero.....	17
4.8.2 Arrendamiento operativo .....	18
4.9. Activos intangibles.....	18
4.10. Gastos pagados por anticipado .....	19
4.11. Obligaciones financieras.....	19
4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar .....	20
4.13. Impuestos corrientes .....	20
4.14. Obligaciones laborales .....	20

4.14.1. Beneficios de corto plazo .....	20
4.15. Provisiones y contingencias .....	21
4.15.1 Litigios y Demandas .....	21
4.15.2 Contratos onerosos .....	21
4.15.3 Reembolsos .....	21
4.15.4 Baja en cuentas.....	22
4.15.5 Pasivos contingentes.....	22
4.16. Subvenciones del Gobierno.....	22
4.17. Capital social y superávit .....	22
4.18. Negocios Conjuntos .....	23
4.18.1 Operación Conjunta.....	23
4.18.2 Activos controlados de forma conjunta .....	23
4.18.3 Entidades controladas de forma conjunta .....	24
4.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	24
4.19.1 Prestación de servicios.....	24
4.19.2. Venta de productos.....	25
4.20. Reconocimiento de costos y gastos.....	25
4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes .....	25
5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación .....	25
5.1. Deterioro de deudores.....	25
5.2. Provisiones .....	26
5.3. Impuesto a la renta.....	26
6. Efectivo y equivalentes a efectivo .....	26
7. Deudores comerciales y otros deudores.....	27
8. Negocios Conjuntos .....	31
8.1. Unión Temporal Medisan.....	31
8.2. Unión Temporal Red Vital.....	31
8.3. Unión Temporal LIME.....	32
8.4. Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA .....	33
9. Otros Activos no financieros.....	34
10. Inventarios .....	34
11. Activos financieros .....	34
12. Propiedad, planta y equipo.....	35
13. Arrendamientos .....	36
13.1. Como arrendatario .....	36
13.2. Como arrendador.....	37

14. Activos intangibles .....	38
15. Obligaciones financieras.....	39
16. Acreedores comerciales y otros.....	41
17. Impuesto por pagar corrientes.....	43
18. Beneficios a empleados.....	44
19. Pasivos estimados y provisiones .....	44
20 Aportes sociales .....	46
21. Superávit de revaluación.....	46
22. Resultados de ejercicios anteriores .....	46
23. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF.....	46
24. Ajustes por Reexpresión.....	46
25. Ingresos de actividades ordinarias.....	47
26. Costo de prestación de servicios .....	48
27. Otros ingresos.....	48
28. Gastos administrativos.....	49
29. Otros gastos.....	50
30. Ingresos financieros .....	51
31. Gastos financieros .....	51
32. Transacciones con partes relacionadas .....	52
32.1. Partes relacionadas .....	52
32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia.....	52
33. Resultados por sedes .....	53
33.1 Sede Medellín .....	53
33.2 Sede Barranquilla .....	55
33.3 San Andrés.....	57
33.3 Sede Apartadó.....	59
34. Indicadores financieros.....	61
35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	62
36. Análisis del impacto por la COVID 19.....	64
37 Aprobación de los estados financieros .....	65

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA  
Comparativo Al 31 de diciembre de 2021 - 2020  
Expresado en miles de pesos Colombianos

ACTIVO	NOTAS	A 31 de diciembre de 2021	A.V. RELATIVO	A 31 de diciembre de 2020	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	20.439.091	6,5%	19.738.035	6,4%	3,6%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	7	203.456.968	65,0%	214.595.224	69,6%	-5,2%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	2.466.958	0,8%	448.984	0,1%	449,5%
INVENTARIOS	10	1.480.469	0,5%	1.692.855	0,5%	-12,5%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>227.843.486</b>	<b>72,8%</b>	<b>236.475.097</b>	<b>76,7%</b>	<b>-3,7%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
ACTIVOS FINANCIEROS	11	1.345.186	0,4%	1.532.793	0,5%	-12,2%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	26.379.278	8,4%	17.999.102	5,8%	46,6%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	54.743.970	17,5%	51.607.747	16,7%	6,1%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.646.144	0,8%	681.777	0,2%	288,1%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>85.114.578</b>	<b>27,2%</b>	<b>71.821.419</b>	<b>23,3%</b>	<b>18,5%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>312.958.064</b>	<b>100%</b>	<b>308.296.516</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	14.755.462	4,7%	3.074.112	1,0%	380,0%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	180.058.785	57,5%	161.991.361	52,5%	11,2%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	998.634	0,3%	769.451	0,2%	29,8%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	24.243.439	7,7%	13.238.777	4,3%	83,1%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>220.056.320</b>	<b>70,3%</b>	<b>179.073.700</b>	<b>58,1%</b>	<b>22,9%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	28.997.092	9,3%	38.057.256	12,3%	-23,8%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	46.128.725	14,7%	60.440.087	19,6%	-23,7%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	8.094.495	2,6%	8.696.408	2,8%	-6,9%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>83.220.313</b>	<b>26,6%</b>	<b>107.193.751</b>	<b>34,8%</b>	<b>-22,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>303.276.633</b>	<b>96,9%</b>	<b>286.267.451</b>	<b>92,9%</b>	<b>6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
APORES SOCIALES	20	5.405.955	1,7%	5.405.955	1,8%	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	16.019.477	5,1%	13.856.035	4,5%	15,6%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		(14.511.076)	-4,6%	1.526.279	0,5%	-1050,7%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22/23/24	2.767.076	0,9%	1.240.796	0,4%	123,0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22	64.031.725	20,5%	62.505.445	20,3%	2,4%
GANANCIAS RETENIDAS	23	4.888.094	1,6%	4.888.094	1,6%	0,0%
AJUSTES POR REEXPRESION	24	(66.152.743)	-21,1%	(66.152.743)	-21,5%	0,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9.681.431</b>	<b>3,1%</b>	<b>22.029.065</b>	<b>7,1%</b>	<b>-56%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>312.958.064</b>	<b>100%</b>	<b>308.296.516</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>

<b>ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES</b>						
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA						
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020						
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)						
	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>2020</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>A.H.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	424.631.738	101,55%	361.390.225	100,00%	17,50%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(6.480.169)	-1,55%	(14.628.755)	-4,05%	-55,70%
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>418.151.569</b>	<b>100,00%</b>	<b>346.761.470</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,59%</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	(347.360.243)	-83,07%	(278.798.434)	-80,40%	24,59%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>70.791.326</b>	<b>16,93%</b>	<b>67.963.036</b>	<b>19,60%</b>	<b>4,16%</b>
OTROS INGRESOS	27	6.429.071	1,54%	29.315.787	8,45%	-78,07%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	(84.364.009)	-20,18%	(86.680.082)	-25,00%	-2,67%
OTROS GASTOS	29	(2.360.242)	-0,56%	(1.594.820)	-0,46%	47,99%
<b>EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(9.503.853)</b>	<b>-2,27%</b>	<b>9.003.921</b>	<b>2,60%</b>	<b>-205,55%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	30	4.103.517	0,98%	5.924.469	1,71%	-30,74%
GASTOS FINANCIEROS	31	(9.110.739)	-2,18%	(13.402.110)	-3,86%	-32,02%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>(4.511.076)</b>	<b>-3,47%</b>	<b>1.526.279</b>	<b>0,44%</b>	<b>-1050,75%</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-		-	0,00%	0,00%
<b>DÉFICIT NETO DEL PERIODO</b>		<b>(4.511.076)</b>	<b>-3,47%</b>	<b>1.526.279</b>	<b>0,44%</b>	<b>-1050,75%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	2.163.442	0,52%	8.586.635		
<b>Resultado integral total</b>		<b>2.163.442</b>	<b>0,52%</b>	<b>8.586.635</b>		

<b>ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>						
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA						
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020						
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)						
	Aportes Sociales	Superavit de Revaluación	Reservas	Excedente / Déficit del ejercicio	Excedente de ejercicios anteriores	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	5.405.955	5.269.400	-	1.214.158	26.638	11.916.150
Reexpresión						-
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				1.526.279		1.526.279
Otro resultado integral del período		8.586.635				8.586.635
Apropiaciones				(1.214.158)	1.214.158	0
Dividendos decretados						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	5.405.955	13.856.035	-	1.526.279	1.240.796	22.029.065
Reexpresión						-
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				(14.511.076)		(14.511.076)
Otro resultado integral del período		2.163.442				2.163.442
Apropiaciones				(1.526.279)	1.526.279	-
Dividendos decretados						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	5.405.955	16.019.477	-	(14.511.076)	2.767.075	9.681.430
Notas	20	21		22	22 - 24	

<b>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>					
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA					
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020					
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)					
	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2.021	2.020		
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
Excedente (Déficit) neto		-14.511.076	1.526.279	-1051%	-16.037.355
Disminución de excedentes		0	0		
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>					
Depreciaciones	12	2.979.736	2.280.745	31%	698.991
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	1.344	28.564	-95%	-27.219
Utilidad en venta y retiro de PP&E	28	0	0	0%	0
Amortizaciones	14	663.367	822.155	-19%	-158.788
Deterioro neto deudores	7	6.629.019	14.816	44642%	6.614.203
Provisiones laborales (indemnizaciones)		1.783	1.330.165	-100%	-1.328.382
Deterioro de Acciones	11	0	0		0
Otras provisiones	28	666.210	535.921	100%	130.289
Costo amortizado neto deudores	7	(2.735.811)	(1.381.821)	98%	-1.353.989
Costo amortizado neto acreedores	16	(276.532)	1.593.324	-117%	-1.869.856
Reconocimiento intereses causados	15	752	11.009	-93%	-10.257
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>					
Cuentas por cobrar	7	(1.135.129)	32.109.360	-104%	-33.244.489
Inventarios	10	212.386	(1.678.047)	-113%	1.890.433
Otros activos no financieros	9	(2.017.975)	149.509	-1450%	-2.167.484
Acreedores comerciales y otros	16	2.764.472	(36.676.402)	-108%	39.440.874
Impuestos por Pagar Corrientes	17	229.184	(3.335.502)	-107%	3.564.686
Obligaciones laborales	18	11.002.879	698.890	1474%	10.303.989
<b>Flujo Neto en Actividades de Operación</b>		<b>4.474.609</b>	<b>(1.971.036)</b>	<b>-327%</b>	<b>6.445.645</b>
<b>EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>					
Manejo de inversiones	11	187.608	(1.319.419)	-114%	1.507.026
Ventas y traslados de equipos	12	(979.704)	97.014	-1110%	-1.076.718
Compras y traslados de equipos	13	(5.137.600)	(12.335.100)	-58%	7.197.500
Compras Traslados de intangibles	14	(464.293)	7.177.399	-106%	-7.641.692
<b>Flujo Neto en Actividad de Inversión</b>		<b>(6.393.988)</b>	<b>(6.380.105)</b>	<b>0%</b>	<b>-13.883</b>
<b>EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	2.620.435	11.945.852	-78%	-9.325.417
<b>Flujo Neto en Actividades de Financiación</b>		<b>2.620.435</b>	<b>11.945.852</b>	<b>-78%</b>	<b>-9.325.417</b>
<b>Aumento Neto del Efectivo</b>		<b>701.056</b>	<b>3.594.711</b>	<b>-80%</b>	<b>-2.893.655</b>
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		19.738.035	16.143.324	22%	3.594.711
<b>EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	6	<b>20.439.091</b>	<b>19.738.035</b>	<b>4%</b>	<b>701.056</b>

# INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD

## “IPS UNIVERSITARIA”.

### Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

#### 1. Información general

La INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD “IPS UNIVERSITARIA” fue establecida de acuerdo con las Leyes Colombianas el 23 de septiembre de 1998 mediante acta de constitución debidamente aprobada y con personería jurídica obtenida de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia, mediante Resolución 1566 de 4 de diciembre de 1998, aclarada mediante Resolución 8460 del 29 de octubre de 2001. La IPS UNIVERSITARIA es una entidad de participación mixta, democrática y pluralista, sin ánimo de lucro, de derecho privado y organizada bajo la forma de Corporación. Los accionistas de la IPS UNIVERSITARIA son la Universidad de Antioquia y la Fundación de la Universidad de Antioquia.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud humana entendidos como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de su objeto, adelantará acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con las necesidades requeridas por cada paciente y con su capacidad atención.

El domicilio principal de la IPS UNIVERSITARIA se encuentra ubicado en la calle 69 No 51C-24 en la Clínica León XIII de la ciudad de Medellín, actualmente cuenta con las siguientes sedes:

**Medellín:** Desde la creación de la empresa la sede prado y SIU, se encuentran en ejercicio. La sede León XIII, comienza su prestación de servicios en el año 2007 bajo la modalidad de contrato de arrendamiento con la Universidad de Antioquia para la operación de los tres bloques hospitalarios, con alto nivel de complejidad, con una vigencia hasta el año 2023.

La sede Prado es propiedad de la IPS Universitaria y las demás son propiedad de la Universidad de Antioquia, la modalidad de contratación en las sedes que no son propiedad de la IPS se regula bajo un contrato de arrendamiento operativo de carácter privado. En la ciudad de Medellín funcionan las siguientes sedes:

- Sede León XIII
- Sede Prado
- Sede UT LIME -SIU

Los servicios prestados en la sede SIU se plantea habilitación a través del laboratorio LIME.

**San Andrés:** La prestación de servicios en esta sede, está amparada bajo el contrato interadministrativo con la gobernación de San Andrés en el año 2012, con vigencia hasta el año 2017, en esta ciudad se opera la red pública de servicios de salud de la gobernación y funcionan las siguientes sedes:

- Hospital Clarece Lynd Newball Memoria
- Hospital de Providencia
- Puestos de salud La loma y San Luis

En el mes de julio de 2017 se dio por terminado el contrato 540 por operación de la red, sin embargo en el mes de agosto de 2017 se firma el contrato 1134 donde se le da la posibilidad a la IPS UNIVERSITARIA de actuar como gestor de salud, para lo cual subcontrata la operación con la entidad SALUS GLOBAL PARTNERS GC SAS, quien fue habilitada como operador por parte del ente territorial a partir de 01 de diciembre de 2017, quedando la IPS universitaria con una labor de auditoria y seguimiento a la operación de dicha entidad, Sin embargo en mayo de 2018 la nombrada entidad no continua con su labor en la operación del servicio de salud, ante lo cual la corporación conforma una Unión Temporal “MEDISAN” en conjunto con la empresa Sermedic IPS S.AS, para continuar con la operación.

De este negocio conjunto la IPS UNIVERSITARIA desarrolló hasta diciembre de 2018 únicamente actividades administrativas y contaba con el 50% de participación en la nombrada Unión Temporal. A partir del mes de febrero de 2019 la corporación solo será una figura de control para la operación y Sermedic IPS S.AS será quien la ejecute, por lo cual la corporación para los años 2020 y enero de 2021 tendrá una participación del 10%, dicha gestión se realizará hasta el mes indicado, periodo en el que la operación fue asumida por la entidad territorial con la creación de la Entidad Social del Estado.

## **2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes**

Los estados financieros de la Institución prestadora de servicios de salud “IPS UNIVERSITARIA”, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de conformidad con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

Se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

### 3. Bases de preparación

#### 3.1 Bases de medición

Los Estados Financieros fueron elaborados sobre la base de costo histórico, salvo por aquellos rubros mencionados en estas notas a los estados financieros en los que se especifique que fueron medidos a valor razonable.

El valor razonable, es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

#### 3.2 Bases de presentación

En el Estado de Situación Financiera: los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables en un plazo no mayor a un año.

Estado de resultados: la Corporación clasifica sus costos y gastos por función.

Estado de flujos de efectivo: el estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto.

Las cifras desplegadas a través de las revelaciones que a continuación se detallan corresponden al resultado financiero neto de la sumatoria de las sedes anteriormente mencionadas, en la nota 33 se detallan los Estados de situación financiera y Estado de resultado Integral por sede.

#### 3.3 Normas Internacionales aplicables

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

##### **Normas Internacionales de Contabilidad Pymes**

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

- Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
- Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
- Sección No. 4 – Estado de situación financiera
- Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados
- Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
- Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
- Sección No. 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- Sección No. 13 – Inventarios
- Sección No. 14 – Inversiones en Asociadas
- Sección No. 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos
- Sección No. 16 – Propiedades de Inversión
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección No. 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía
- Sección No. 20 – Arrendamientos
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno
- Sección No. 25 – Costos por préstamos
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
- Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
- Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de Moneda Extranjera
- Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
- Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección No. 34 – Actividades especiales
- Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

## **4. Resumen de las principales políticas contables**

### **4.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación. Las mismas, se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros.

## 4.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Corporación es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Corporación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

### 4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

## 4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes de efectivo todos los dineros que la IPS UNIVERSITARIA tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fiducias, que se pueden destinar para propósitos generales o específicos (efectivo restringido) que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación.

En principio, se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo, lo mismo ocurre en la medición posterior a menos que una parte del efectivo que es restringido se utilice para el pago de una obligación, y se deba colocar el neto entre dichas partidas.

Los equivalentes de efectivo reflejan un derecho para su cobro, que será inferior a tres meses desde el momento en el que fueron adquiridos y que sean fácilmente convertidos a efectivo, es decir, están sujetos a un riesgo mínimo en el cambio de su valor.

## 4.4 Activos Financieros

Comprenden inversiones en acciones, derechos fiduciarios y aportes sociales los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos y su medición posterior se realiza al valor razonable con efecto en resultados.

### 4.4.1. Activos financieros corrientes

La "IPS UNIVERSITARIA" no destinó recursos de efectivo para la realización de inversiones que sean inferiores a un año.

### 4.4.2. Activos financieros no corrientes

La "IPS UNIVERSITARIA" mantiene inversiones en entidades que no cotizan en bolsa, además, no se conoce la fecha en la cual la institución dispondrá del instrumento financiero, se clasifican

no corriente porque su termino de vencimiento se entiende como mayor a un año, estas inversiones se dejan al costo menos deterioro.

#### **4.4.3. Retiro de los activos financieros**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiren, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de estos títulos se reconocen como gastos en el momento en que se incurren en ellas.

#### **4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros**

La "IPS UNIVERSITARIA" evalúa al cierre contable anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Si tal evidencia existe, reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos que acontecerán en el futuro sin tener en cuenta su probabilidad de ocurrencia, no se reconocerán.

### **4.5. Deudores comerciales y otros deudores**

#### **4.5.1. Reconocimiento y medición**

Los deudores comerciales surgen gracias a la prestación de servicios que realiza la "IPS UNIVERSITARIA" a sus usuarios, la venta de productos o el cobro de cartera a deudores varios y empleados; representa los derechos de recibir efectivo o equivalentes a favor de la institución.

Se inicia otorgando plazos de crédito normales que generalmente se espera que su retorno se dé dentro del periodo contable, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo.

En el largo se plazo se reconocen las carteras de los clientes que se encuentran incursos en procesos de liquidación, además en algunos casos se está pendiente del procese de reconocimiento de acreencias. El flujo de recursos para la totalidad de dichas entidades no se espera en el corto plazo.

Su reconocimiento inicial se realiza en el mes en el cual fueron transferidos los servicios o bienes mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados o grabados, es decir, el precio o valor de la transacción, independientemente de la fecha en la que se haga la respectiva facturación.

Las cuentas por cobrar vencidas a menos de 359 días se miden al valor en libros menos el deterioro de valor, siempre y cuando estas no constituyan una transacción de financiación; y los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado, teniendo como tasa de referencia la DTF promedio anual a la fecha del análisis, este se realiza de forma mensual por documento.

En la "IPS UNIVERSITARIA" una cuenta por cobrar se retira del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar es retirada cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable.

#### **4.5.2. Deterioro**

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la "IPS UNIVERSITARIA" con respecto al valor que esperar recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. En cada cierre contable, la "IPS UNIVERSITARIA" evalúa si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor y de ser ciertos, estos indicios proceder a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

Esta política contable no aplica para las cuentas de Anticipos y Avances entregados, los cuales no se consideran cuentas por cobrar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, debido a que no generan el derecho a recibir efectivo u otro instrumento financiero. Tampoco aplica para los anticipos realizados para el pago de impuestos en el caso de la "IPS UNIVERSITARIA" aplica solamente para el ICA, debido a que estos se cruzan usualmente con las cuentas por pagar que se generen por este concepto.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están deterioradas, y se produce una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dado el acontecimiento de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida, tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser medidos con fiabilidad.

De forma mensual, se hace el cálculo del deterioro de cada factura por tercero, en donde se toma como base el valor bruto de la cartera afectado con los pagos por aplicar proporcionales al peso de dicho documento de la cartera total de cada cliente, de esta forma, se genera un neto por factura al cual se aplica el porcentaje de detrimento dando como resultado el valor de deterioro a asumir en el mes.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar. En el caso de que se den pagos de la cartera deteriorada se asumirá un ingreso por recuperación de deterioro.

#### **4.6. Inventarios**

En el desarrollo de las operaciones que realiza la "IPS UNIVERSITARIA" se requieren bienes tangibles como suministros para ser consumidos en el ciclo del negocio, los cuales poseen un monto que es determinable y que se ve reflejado en los resultados al finalizar el periodo si estos fueron vendidos o usados según el servicio que se haya prestado.

Se reconocen como inventarios aquellos bienes que cumplan las siguientes condiciones; que sean recurso tangible; que se pueda controlar o cuantificar su volumen; que se logren obtener beneficios económicos futuros mediante el consumo o venta; que se puedan transferir totalmente el bien, incluyendo su control y los riesgos asociados; y que su valor pueda ser medido fiable y

razonablemente.

La "IPS UNIVERSITARIA" mide sus inventarios a su valor nominal incluyendo las demás erogaciones para dejarlos en condiciones de uso, según los acuerdos de la negociación o los precios fijados con los terceros. No incluye las erogaciones por seguros, comisiones o almacenamientos, a menos que sean primordiales para el proceso de adquisición.

Los inventarios se medirán posteriormente como el menor entre su costo (donde se realiza la valoración utilizando el método promedio ponderado de las unidades existentes) y el valor neto realizable (precio estimado de venta del activo, menos todos los costos asociados a la realización de su venta). Al cierre de cada periodo el área responsable de los diferentes inventarios de la "IPS UNIVERSITARIA", debe evaluar si el importe por el cual se encuentra valorado el inventario es totalmente recuperable, comparando el valor en libros del inventario con su valor de mercado menos los costos asociados a su venta. Dichas diferencias se reconocen inmediatamente en resultados como parte del costo de ventas. Sin embargo, dicho análisis no se efectúa si este rubro no supera el 5% del valor de los activos.

#### **4.7. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios para la "IPS UNIVERSITARIA", se reconocen cuando la Corporación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Su característica principal es que la vida útil del mismo tiene duración de más de un periodo y tiene la finalidad de ser utilizado con fines administrativos u operacionales.

Para su medición inicial debe identificarse si el activo está listo para ser usado, con el fin de evaluar los rubros que se llevan como mayor valor del activo, o que se tomen como gasto; incluye el precio de compra, descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Si se trata de una importación, se maneja como un activo en tránsito y se capitalizan los costos siempre que se trate de costos de adquisición (se reconoce a la tasa de cambio del día en el que el activo se incorpora en los estados financieros), costos de importación como aranceles, o costos de traslado.

La "IPS UNIVERSITARIA", mide posteriormente sus activos bajo el modelo del costo, en el cual el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas por deterioro de valor

Los terrenos y edificaciones son medidos de acuerdo al modelo de revaluación, en el caso en que el valor en libros del activo se aumente como consecuencia de una revaluación, este se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio como superávit por revaluación, excepto en el caso que este sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado integral, caso en el cual se reconoce en el resultado del periodo. Cuando hay una disminución se reconoce en el resultado del periodo, sin embargo, si este un saldo acreedor en el superávit por revaluación del mismo activo se llevará al otro resultado integral, reduciendo el superávit de revaluación.

La depreciación de la Propiedad Planta y Equipo se inicia desde el momento en el que el activo está listo para ser usado, y termina cuando se le da de baja en cuentas, ya sea porque no espera recibir beneficios económicos del mismo en el futuro, por obsolescencia, donación, hurto, o por la enajenación del mismo. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados.

Al final del periodo contable, la "IPS UNIVERSITARIA" debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, para así identificar si hay indicios de deterioro de valor y realizar el ajuste.

Para el cálculo de las depreciaciones la "IPS UNIVERSITARIA" establece una vida útil diferente para cada subcuenta de la propiedad, planta y equipo así:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL (AÑOS)</b>
Equipo de Transporte	5
Inmuebles	60
Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	5
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico	10

El método de depreciación usado es línea recta. El valor residual para todas las clases de Propiedad, Planta y Equipo se considera que es cero, sin embargo, este se revisa cuando existan indicios de que su variación tenga un cambio significativo.

Las piezas de repuesto o de mantenimiento si además de permitir que el activo siga operando con normalidad, estos superan más del 10% del valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo, son determinantes para que la vida útil aumente. Posterior a esta nueva estimación de la duración del activo, se debe llevar el cambio como un mayor valor del activo y se deprecia en la nueva vida útil restante estimada.

Cuando las erogaciones por costos que no son significativos no ayuden a que la "IPS UNIVERSITARIA" pueda recibir beneficios económicos futuros sobre este desembolso, y que además no superen el 10% de valor de la propiedad, planta y equipo; son reconocidos como costo y gasto en el periodo en que se incurren.

## **4.8. Arrendamientos**

### **4.8.1 Arrendamiento financiero**

La "IPS UNIVERSITARIA" reconoce como arrendamiento financiero a la operación que cumpla con las siguientes situaciones:

-Al inicio del contrato se establezca que la "IPS UNIVERSITARIA" tenga la opción de comprar

el bien con un costo relativamente inferior al valor razonable y que este monto sea igual o menor al 10% del valor del activo.

-El valor presente de los cánones y la opción de compra este entre el 85% y el 115% del valor razonable del bien.

La medición inicial, se realiza en el momento en el que se inicia el contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, la "IPS UNIVERSITARIA" reconoce en su Estado de Situación Financiera tanto en el arrendamiento, como en el pasivo financiero, el valor presente de la suma de los cánones y la opción de compra pactada a la fecha de iniciación del contrato. Para el leasing varia este reconocimiento, pues se hace en base al valor del contrato más la opción de compra. El factor de descuento se calcula según la tasa de interés implícita en el arrendamiento que se obtiene según la tasa interna de retorno resultante del flujo de caja del arrendamiento, lo cual incluye las cuotas por pagar y el valor inicial del activo, sin incluir en el flujo los valores pagados en mantenimiento, impuestos, repuestos, seguros y otros.

Para el reconocimiento posterior, se divide la cuota entre lo que se paga como abono a capital, y la parte que está destinada al pago de los intereses y periódicamente el mismo proceso, hasta que, al finalizar el plazo de pago del arrendamiento, el saldo final sea su valor residual, y que la "IPS UNIVERSITARIA" pueda ejercer su opción de compra si espera recibir beneficios económicos futuros.

#### **4.8.2 Arrendamiento operativo**

Las cuotas que se pacten como arriendo se reconocen como gastos o costos, en el Estado de Resultados Integral correspondiente. Independientemente del pago, los cánones se reconocen mensualmente siempre que i) el activo haya estado disponible para el uso de la "IPS UNIVERSITARIA" y ii) que exista un contrato de arrendamiento.

Si se incurren en costos o gastos de mantenimiento del activo, que no se incluyen dentro de las erogaciones que cubre el dueño, son reconocidos como costos o gastos de mantenimiento, dependiendo del uso del bien tan pronto se incurren en ellos. En el momento de la finalización del contrato no hay opción de compra.

#### **4.9. Activos intangibles**

Los intangibles son activos identificables, que tiene carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que la "IPS UNIVERSITARIA" obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación de servicios de salud. Su reconocimiento se realiza con base en el costo, el cual comprende el valor de compra, el IVA en la medida que no sea descontado de otros impuestos y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para ser utilizado en el negocio.

Su medición inicial, se realiza por el modelo del costo, en el cual el valor de un activo intangible es igual a su costo en libros menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para la amortización, se utiliza el método de la línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

El retiro de un activo intangible, se hace cuando la "IPS UNIVERSITARIA" espere no obtener

beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconoce como una pérdida en el estado de resultados integral.

#### 4.10. Gastos pagados por anticipado

Como gastos pagados por anticipos se incluyen aquellas erogaciones que cumplen las condiciones para ser activos i) que su valor es cuantificable fiablemente, ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago iii) que fluyan beneficios económicos futuros a la "IPS UNIVERSITARIA" asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o entrega del servicio. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilizan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se da a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubre el gasto pagado por anticipado

#### 4.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo. Para la "IPS UNIVERSITARIA" son una fuente de financiación que permite que el negocio siga en marcha.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos pueden ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Para la medición posterior los pasivos financieros a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Los pasivos financieros a largo plazo son mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, después se procede a realizar la causación de la valoración de estos instrumentos financieros mensualmente.

Si la "IPS UNIVERSITARIA" cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o monto), se contabiliza como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconoce en el resultado del periodo.

#### **4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Corporación ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

Las cuentas por pagar vencidas a más de 360 días son medidas al costo amortizado tomando como tasa la DTF a la fecha del corte del análisis mensual.

#### **4.13. Impuestos corrientes**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados, corresponde al del impuesto a la renta corriente el cual se calcula con base en la renta, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia, evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Corporación, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

#### **4.14. Obligaciones laborales**

Las personas que se vinculan a la "IPS UNIVERSITARIA", se interrelacionan y trabajan en equipo para alcanzar un fin común. Por la prestación de estos servicios, se adquiere la obligación de retribuir a los colaboradores con la remuneración salarial, pagos no constitutivos de salario, así como las prestaciones sociales legales y extralegales que le sean aplicables, los cuales corresponden a beneficios de corto plazo.

##### **4.14.1. Beneficios de corto plazo**

Son beneficios de corto plazo aquellos otorgados a los empleados de la "IPS UNIVERSITARIA" pagaderos en un plazo inferior o igual a doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

#### 4.15. Provisiones y contingencias

La "IPS UNIVERSITARIA" aplica ésta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de cualquier tipo. Se reconocen de la siguiente manera:

HECHO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la "IPS UNIVERSITARIA" posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la "IPS UNIVERSITARIA" posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce la provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente
Si la "IPS UNIVERSITARIA" posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos	No se reconoce la provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Cada provisión que la Corporación reconozca en el Estado de Situación Financiera, debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

##### 4.15.1 Litigios y Demandas

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas, es el monto que tiene que desembolsar la "IPS UNIVERSITARIA" en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste debe ser descontado a valor actual.

##### 4.15.2 Contratos onerosos

Se reconoce una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato por concepto de los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato, los costos de cumplir las cláusulas del contrato o las multas procedentes de su incumplimiento o las multas procedentes de su incumplimiento.

##### 4.15.3 Reembolsos

Cuando la "IPS UNIVERSITARIA" espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar una provisión le sea reembolsado por un tercero, a través de: pólizas de

cumplimiento, contratos de seguros, garantías de proveedores entre otros; tal reembolso es objeto de reconocimiento cuando sea segura su recepción.

#### **4.15.4 Baja en cuentas**

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión es cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para la Corporación y se informe el cambio de estado del pleno o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se reverte contra el Estado de Resultados como otros ingresos.

#### **4.15.5 Pasivos contingentes**

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. Estos no se reconocen en los Estados Financieros, solo se revelan en notas cuando su monto sea significativo (mayor al 5% del resultado neto del ejercicio). Los activos contingentes surgidos de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la "IPS UNIVERSITARIA", no se registren en los Estados Financieros, ni se revelan en las notas; solo se hace el registro y la revelación en notas, en el momento en que sea totalmente seguro que se van a recibir dichos beneficios económicos.

### **4.16. Subvenciones del Gobierno**

Se reconocen cuando existe seguridad razonable que éstas se recibirán y que se cumplirán todas las condiciones establecidas. Cuando la subvención se relaciona con una partida de resultados, se reconoce en la medida en que se recibe el ingreso. Cuando la subvención se relaciona con un activo, se contabiliza como un ingreso diferido y se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil estimada del activo correspondiente.

Cuando los Gobiernos o instituciones relacionados otorgan préstamos u otro tipo similar de asistencia financiera con una tasa de interés inferior a la vigente en el mercado, el efecto de esa tasa de interés favorable se considera una subvención del Gobierno. El préstamo o la asistencia se reconocen y se miden por su valor razonable y la subvención del Gobierno se mide como la diferencia entre el importe en libros del préstamo al momento de su reconocimiento inicial y los ingresos recibidos.

### **4.17. Capital social y superávit**

El capital social representa el valor de los aportes realizados por los fundadores

El superávit de revaluación corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación

## 4.18. Negocios Conjuntos

Un negocio conjunto se da cuando existe un contrato que le otorga a la Corporación y a una o más personas naturales o jurídicas control conjunto sobre un acuerdo.

La "IPS UNIVERSITARIA", debe determinar, el tipo de negocio conjunto en el que está involucrada. Puede clasificarlo como una operación conjunta, Activos controlados de forma conjunta o Entidades controladas de forma conjunta dependiendo de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

### 4.18.1 Operación Conjunta

Se dan cuando el negocio conjunto implique el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes, es decir, la "IPS UNIVERSITARIA" y los demás participante utilizan su propiedad, planta y equipo y llevan sus propios inventarios; también incurre en sus propios gastos y pasivos, obteniendo su propia financiación, que representa sus propias obligaciones. Las actividades del acuerdo conjunto podrán llevarse a cabo por los empleados de la "IPS UNIVERSITARIA, al tiempo que realizan actividades similares para ésta. Normalmente, el acuerdo del negocio conjunto establece la forma en que los participantes comparten los ingresos ordinarios provenientes de la venta del producto conjunto y cualquier gasto incurrido en común. La Corporación reconoce sus estados financieros para este caso; los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación controlada de forma conjunta de acuerdo con los lineamientos aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

### 4.18.2 Activos controlados de forma conjunta

La "IPS UNIVERSITARIA" reconoce un negocio conjunto como Activos controlados de forma conjunta, cuando estos implican el control conjunto y a menudo también la propiedad conjunta de la "IPS UNIVERSITARIA" y los demás participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto. La Corporación reconoce en sus estados financieros:

- (a) su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza;
- (b) cualquier pasivo en que haya incurrido;
- (c) su parte de los pasivos en los que haya incurrido conjuntamente con los otros participantes, en relación con el negocio conjunto;
- (d) cualquier ingreso por la venta o uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto en que haya incurrido el negocio conjunto; y
- (e) cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

#### 4.18.3 Entidades controladas de forma conjunta

La "IPS UNIVERSITARIA" reconoce un negocio conjunto como una Entidad controlada de forma conjunta, cuando el acuerdo implica la creación de una sociedad, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. En este caso la nueva entidad opera de la misma manera que otras entidades, excepto por la existencia de un convenio entre los participantes que establece el control conjunto sobre la actividad económica de dicha entidad. Cuando la "IPS UNIVERSITARIA" sea participante en una Entidad controlada de forma conjunta, debe contabilizar utilizando una de las siguientes opciones:

1. El modelo del costo.
2. El método de participación.
3. El modelo del valor razonable

#### 4.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que se prestan y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los servicios prestados o bienes vendidos, cuando es probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando es posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la "IPS UNIVERSITARIA" y el tercero. Se miden al valor razonable de la partida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la se haya otorgado.

##### 4.19.1 Prestación de servicios

La "IPS UNIVERSITARIA" reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del servicio. Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, facilitando información útil sobre la medida de la actividad de prestación de servicios de salud, docencia e investigación que han sido prestados así no hayan sido facturadas. Cuando los recursos se reciben de forma anticipada, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado (pasivo) y en la medida que se presten los servicios, se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados a nivel contractual con cada cliente. El valor de los ingresos por este concepto se mide utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, que corresponden al valor de los ingresos grabados descontando todos los ingresos de terceros por cualquier concepto.

#### **4.19.2. Venta de productos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del suministro de medicamentos y lentes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando; la "IPS UNIVERSITARIA" transfiere al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los medicamentos y lentes; no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el valor de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; es probable que la Corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción sean medidos con fiabilidad.

#### **4.20. Reconocimiento de costos y gastos**

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago y de la emisión de la factura o documento de cobro equivalente.

#### **4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

La Corporación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### **5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### **5.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello, se asumen que las facturas mantenidas al corte se recuperaran en los porcentajes resultantes del análisis por tercero. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

## 5.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

## 5.3. Impuesto a la renta

La Corporación aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

## 6. Efectivo y equivalentes a efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por las siguientes partidas:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1.105 Caja	22.111	39.760
1.110 Cuentas Corrientes	3.722.896	6.530.994
1.120 Cuentas de ahorro	4.931.149	5.604.055
1.135 Equivalentes de efectivo	23.808	14.547
1.130 Efectivo Restringido	11.739.127	7.548.680
<b>Total</b>	<b>20.439.091</b>	<b>19.738.035</b>

Los rubros correspondientes a cuentas corrientes y de ahorro, se componen de depósitos en entidades financieras autorizadas en Colombia. Se tienen equivalentes de efectivo compuestos por derechos fiduciarios, los cuales se pueden convertir en efectivo en menos de 90 días.

Durante la vigencia 2021, tuvieron una tasa promedio de rendimiento negativo del -1.68% E.A., para el año 2020 fue de 3.43% E.A., dicho comportamiento, se atribuye a la fluctuación de las inversiones del fondo, las cuales se vieron afectadas por las condiciones del mercado durante el 2021, donde presentó una volatilidad considerable que afectó el derecho fiduciario ocasionando un menor importe en la valoración del título.

Sobre el efectivo se tienen restricciones correspondientes a embargos y dineros con destinación específica.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Destinación específica	533.107	0
Embargos	11.206.020	7.548.680
<b>Total</b>	<b>11.739.127</b>	<b>7.548.680</b>

Para 2021, se cuenta con equivalentes de efectivo de carácter de destinación específica, que respaldan la obligación financiera adquirida durante el año con Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA.

Además, se tienen dineros correspondientes a retención por embargos (efectivo restringido), que se encuentran custodiados por Banco Agrario. Dichas retenciones, son derivadas de procesos judiciales instaurados en contra de la Corporación. Los saldos correspondientes a embargos no se compensan con los pasivos asociados ya que la Corporación no conoce la proporción y los terceros que se verán beneficiados, puesto que aún no hay un procedimiento en firme por parte del juez que abocaba el conocimiento del proceso, por lo tanto, no se puede determinar a la fecha del corte de estados financieros el valor exacto del pago adeudado ni la destinación de los mismos.

## 7. Deudores comerciales y otros deudores

Los deudores y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deudores al costo	441.676.020	259.603.198
Deudores a costo amortizado	(45.432.410)	101.718.783
Cartera por legalizar	(124.732.186)	(79.627.474)
Vinculados económicos	2.693.894	2.147.584
Cuentas por cobrar a empleados	27.520	35.970
Activos por impuestos corrientes	9.650	15.072
Ingresos por facturar	19.692.994	20.968.101
Deudores varios	5.883.721	8.578.539
<b>Subtotal</b>	<b>299.819.202</b>	<b>313.439.774</b>
Deterioro de deudores	(67.402.178)	(75.646.132)
Costo Amortizado	(2.580.779)	(5.199.317)
<b>Total deudores</b>	<b>229.836.246</b>	<b>232.594.325</b>
Menos parte no corriente	26.379.278	17.999.102
<b>Total corriente</b>	<b>203.456.968</b>	<b>214.595.224</b>

Las cuentas por cobrar deudores, reflejan los valores pendientes de pago a la Corporación por prestación de servicios de salud. En términos comerciales, se asignan hasta 90 días para el pago de las mismas, después de este tiempo se toman como vencidas.

Pasados 360 días de vencidas, los documentos son medidos a costo amortizado, tomando como tasa de referencia la D'TF promedio anual, a la fecha del corte de la revisión mensualizada.

Las entidades que conforma la parte no corriente de los deudores, corresponden a ERP que se encuentran en liquidación o en proceso y que se detallan a continuación:

ERP	CARTERA	COSTO AMORTIZADO	DETERIORO	CARTERA NETA	%
SALUDVIDA S.A	9.703.748	- -	1.995.608	7.708.140	29%
EMDISALUD	9.078.290	- -	4.564.382	4.513.907	17%
SALUD COOP E.P.S.	3.697.804	- -	-	3.697.804	14%
CAFESALUD	7.069.364	- -	3.615.078	3.454.287	13%
COMPARTA	3.987.277	- -	1.524.590	2.462.686	9%
CRUZ BLANCA	2.007.053	- -	302.111	1.704.942	6%
AMBUQ	3.741.419	- -	2.239.042	1.502.376	6%
COMFACOR	3.113.068	- -	2.064.450	1.048.618	4%
MANEXKA E.P.S.-I	379.245	- -	221.873	157.372	1%
COMFAMILIAR CARTAGENA	1.748.991	- -	1.644.286	104.706	0%
A.R.S UNICAJAS COMFACUNDI	94.800	- -	70.361	24.439	0%
IPS UNIPAMPLONA	811.351	- -	811.351	-	0%
<b>total</b>	<b>45.432.410</b>	<b>-</b>	<b>19.053.132</b>	<b>26.379.277</b>	<b>100%</b>

En el saldo de deudores está conformado por los siguientes rubros:

Cartera por legalizar, El componente se conforma por los recaudos recibidos por los diferentes clientes y que al momento de su identificación no se tiene el respectivo soporte o detalle del documento a aplicar. Para el 2021, se muestra un aumento de \$41.465.044 con respecto 2020, dicha cifra se sustenta en la no legalización de pagos especialmente por NUEVA EPS quienes legalizan en un promedio de 5 meses después de la transacción.

Vinculados Económicos, muestran los saldos de la participación de la IPS UNIVERSITARIA en los diferentes negocios conjuntos ejecutados a través de Uniones Temporales (Ver detalle en la nota 8).

Cuentas por Cobrar a empleados, Se generan principalmente por la prestación de servicios de salud a los colaboradores. Su recuperación, se hace mediante la deducción del pago de nómina.

Activos por impuestos corrientes, Se compone de retenciones aplicadas a la IPS UNIVERSITARIA por fuente, ICA e IVA. Además de saldo a favor en renta por valor de \$4.151, los cuales se generaron en la presentación de los años gravables 2020 y 2019.

Ingresos pendientes de facturar, corresponden a la provisión de los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente y que continúan en estancia hospitalaria y pendiente de facturar.

Deudores varios, en esta sección está compuesta por:

La contraprestación del contrato de arrendamiento vía obras de las Clínica León XIII suscrito con la Universidad de Antioquia por valor de \$1.116.043 pendientes de cruce al corte de los estados financieros.

Para los arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes, se cierra el rubro en \$872.132, para la vigencia, se efectuó cruce con el tercero Bienestar IPS manifestado en 2020.

Del proceso ejecutivo registrado en 2019 contra EPM, por cobro improcedente de contribución en servicios públicos a ESAL registra con un saldo al cierre de la vigencia \$678.039, presentando un incremento durante la vigencia pro recuperación del mismo proceso.

Continúa provisión registrada al cierre 2020 por valor de \$1.252.719 que corresponden al uso de espacios y recursos administrativos del área de microbiología de la UDEA., en la Sede Prado Bloque A piso 2, además de \$441.314 asociado al recobro de personal dispuesto para el contrato de Telesalud entre la Facultad de Medicina de la UDEA y Nueva EPS, dado que la IPS UNIVERSITARIA es la responsable de la contratación del personal que lo ejecuta.

Sigue la provisión de \$711.000 correspondientes al 49% de la prima de éxito por ejecución de contrato con Bienestar IPS, por la gestión en la atención del triaje de pacientes de Nueva EPS.

En último lugar, se provisionan Subsidio de disponibilidad de UCIs por valor de \$311.586, a los cuales tiene derecho la corporación según la Resolución 1161 de 2020 expedida por el Ministerio de salud.

La Facturación pendiente por radicar, termina con un saldo de \$65.709.338, se presenta una disminución del 24.11% con respecto a 2020. A continuación, se sustenta la citada cifra:

SEDE	VALOR	OBSERVACION
MEDELLIN	60.721.685	Sustentado en \$43.927.006, derivados por el mecanismo de auditoría priorizada que presenta NUEVA EPS, el resto de valores se da por cierre de vigencias en los primeros días de diciembre por lo que una gran cantidad de facturas deben ser radicadas en enero de 2022.
BARRANQUILA	4.463.042	Afectado principalmente por la Secretaria Distrital de Salud con un valor de \$3.234.42, contrato que se encuentra en liquidación a cargo de outsourcing ASUNSALUD, seguido de CAJACOPI con \$984.046 que corresponden a una cartera demandada por outsourcing CARTERA INTEGRAL.
SAN ANDRES	594.078	El rubro más representativo por valor de \$308,649 corresponden a saldos pendientes de cruce con la entidad Salus Global Partners, en relación a la operación con la UT y la ESE Departamental por utilización del software, seguido de devoluciones que se encuentran en proceso de respuesta y conciliación
APARTADÓ	46.500	Devoluciones que se encuentran en tramite de respuesta

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2021 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>
Saldo al 01 de enero de 2021	75.646.157
Deterioro del año	6.629.019
Recuperaciones de deterioro en el año	-
Castigos de saldos	<u>(14.872.998)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>67.402.178</u></b>

El deterioro de cartera, se calcula basado en las pérdidas incurridas históricas por tercero, el análisis se realiza por documento de forma mensual. El valor del deterioro y recuperaciones por deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

El movimiento del Costo Amortizado de los deudores para el año 2021 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2021</u>
Saldo al 01 de enero de 2021	5.199.317
Costo amortizado del año	-
Recuperaciones de deterioro en el año	<u>(2.618.539)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>2.580.778</u></b>

A continuación, se detalla por tercero la proporción del deterioro y costo amortizado de las cuentas por cobrar:

ENTIDAD	CARTERA	DETERIORO	COSTO AMORTIZADO	DETERIORO + COSTO	%
NUEVA EPS S.A.	53.155.361	2.670.598	469.669	3.140.266	6%
SAVIA	52.772.989	5.065.260	439.882	5.505.142	10%
COOMEVA EPS	37.625.095	4.768.452	336.680	5.105.132	14%
SALUDVIDA S.A.	9.789.363	1.995.608	85.611	2.081.219	21%
EMDISALUD	9.163.397	4.564.382	85.045	4.649.428	51%
MEDIMAS EPS SAS	8.564.772	1.224.996	324.342	1.549.339	18%
DISTRITO DE BARRANQUILLA	8.364.464	4.696.835	53.074	4.749.910	57%
CAFESALUD	7.088.387	3.615.078	19.022	3.634.100	51%
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	6.537.818	531.549	8.329	539.876	8%
DSSA	5.878.697	2.575.440	4.990	2.580.431	44%
COMPARTA	4.143.860	1.524.590	156.238	1.680.828	41%
SALUD COOP E.P.S.	3.888.116	-	190.311	190.311	5%
AMBUQ	3.791.899	2.239.042	50.342	2.289.384	60%
COMFACOR	3.145.299	2.064.450	32.228	2.096.677	67%
CONSORCIO SAYP 2011	2.988.829	2.729.251	4.133	2.733.384	91%
OTRAS ENTIDADES	54.613.077	27.136.646	320.882	27.457.529	50%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>271.511.423</b>	<b>67.402.177</b>	<b>2.580.778</b>	<b>69.982.956</b>	

## 8. Negocios Conjuntos

Al cierre de 2021, la IPS UNIVERSITARIA cuenta con negocios conjuntos bajo la figura jurídica de Uniones temporales, dicha modalidad respalda la ejecución de la operación de un contrato específico y se asigna el control conjunto del mismo.

### 8.1. Unión Temporal Medisan

Con el cierre de operaciones de la Sede San Andrés en enero de 2021, no se presentan cambios considerables que revelar en el resultado de la operación, por lo tanto, se está a la espera de la liquidación de la Unión Temporal para efectos de consolidar la información de los Estados Financieros de la IPS Universitaria.

### 8.2 Unión Temporal Red Vital

Para el cierre de la vigencia, continúa la participación de la IPS UNVERSIARIA en la Unión Temporal Red Vital, la cual fue creada para desarrollar la operación de atención a los pacientes del Magisterio en Antioquia y Chocó en asocio con la IPS Sumimedical. Según lo establecido en el contrato, no se tiene control conjunto. Por lo cual, cada mes se reconocen tanto los ingresos facturados y costos asociados a los diferentes proveedores directamente a Sumimedical.

Para el 2021, se reconoce en los Estados Financieros la participación del 2% de la IPS UNIVERSITARIA en la Unión Temporal Red Vital, presentando una pérdida al final del ejercicio 2021 por valor de \$481.969 y registrando una pérdida acumulada de \$737.926.

A continuación, se presenta el resultado de la Unión Temporal Red Vital para el cierre de 2021.

**RED VITAL UT**  
**NIT 901.126.938**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
 cifras en pesos

CONCEPTO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	Acum Diciembre	%	Acum Diciembre	%
<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>	<b>247.317.264.073</b>	<b>100,00%</b>	<b>237.132.642.974</b>	<b>100,00%</b>
<b>(-) COSTO DE LOS SERVICIOS</b>	<b>259.772.545.486</b>	<b>105,04%</b>	<b>222.503.460.930</b>	<b>93,83%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>-12.455.281.413</b>	<b>-5,04%</b>	<b>14.629.182.044</b>	<b>6,17%</b>
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>				
DIRECCION ADMINISTRATIVA	14.513.353.875	5,87%	11.931.500.778	5,03%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-26.968.635.288</b>	<b>-10,90%</b>	<b>2.697.681.266</b>	<b>1,14%</b>
(+) OTROS INGRESOS	7.541.099.027	3,05%	934.727.360	0,39%
(-) EGRESOS FINANCIEROS	1.801.932.053	0,69%	2.564.314.396	1,15%
(-) EGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.869.028.781	-23,03%	223.470.733	1,53%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-24.098.497.095</b>	<b>-9,74%</b>	<b>844.623.497</b>	<b>0,36%</b>
<b>CONSOLIDADO EN RESULTADO DE IPS UNIVERSITARIA</b>	<b>-481.969.942</b>		<b>16.892.470</b>	

### 8.3. Unión Temporal LIME

En el mes de agosto de 2019, se forma en conjunto con la UDEA la unión temporal LIME, con la finalidad de operar la prestación de servicios de laboratorio especializado y actividades farmacovigilancia, en el espacio de la sede Prado bloque B piso 2, iniciando así, sus operaciones en 2020.

En el contrato suscrito, se especifican las obligaciones, derechos y figura de Operación conjunta, los resultados de la operación se reconocen en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, en los rubros de Activos, pasivos, Ingresos y egresos correspondientes al porcentaje de participación de la corporación la cual es del 5%. Para el cierre de 2021 los Estados financieros de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras.

**UT LIME**  
**NIT 901328601**  
**CORTE DICIEMBRE 2021**

<b>ESTADO SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>UT LIME</b>				
<b>DICIEMBRE. 2021</b>				
	DIC. 2021	A. VERTICAL	DIC. 2020	A. VERTICAL
<b>ACTIVOS</b>	<b>13.801.131.561</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.875.044.184</b>	<b>100,00%</b>
Efectivo y Equivalentes	6.876.071.459	49,82%	1.768.528.270	61,51%
Cuentas por cobrar	6.747.893.370	48,89%	1.088.964.604	37,88%
Otros activos	177.166.732	1,28%	17.551.310	0,61%
<b>PASIVOS</b>	<b>4.592.936.352</b>	<b>33,28%</b>	<b>143.606.301</b>	<b>4,99%</b>
Cuentas por pagar	3.000.529.481	21,74%	143.606.301	4,99%
Obligaciones laborales	-	0,00%	-	0,00%
Otros Pasivos	1.592.406.871	11,54%	-	0,00%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>9.208.295.209</b>	<b>66,72%</b>	<b>2.731.437.883</b>	<b>95,01%</b>
Resultado ejercicio actual	6.476.857.326	46,93%	2.731.437.883	95,01%
Resultado ejercicios anteriores	2.731.437.883	19,79%	-	0,00%
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>13.801.231.561</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.875.044.184</b>	<b>100,00%</b>

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>UT LIME</b>				
<b>DICIEMBRE. 2021</b>				
	ENE - DIC 2021	A. VERTICAL	ENE - DIC 2020	A. VERTICAL
<b>Ingresos netos</b>	<b>13.338.997.533</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.284.436.836</b>	<b>100,00%</b>
Costos	(3.428.595.801)	25,70%	(551.081.645)	16,78%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>9.910.401.732</b>	<b>74,30%</b>	<b>2.733.355.191</b>	<b>83,22%</b>
Gastos	(3.453.207.265)	25,89%	(5.641.208)	0,17%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>6.457.194.468</b>	<b>48,41%</b>	<b>2.727.713.983</b>	<b>83,05%</b>
Ingresos no operacionales	25.869.322	0,19%	5.206.210	0,16%
Gastos financieros y extraordinarios	(6.206.464)	0,05%	(1.482.309)	0,05%
<b>Resultado neto</b>	<b>6.476.857.326</b>	<b>48,56%</b>	<b>2.731.437.883</b>	<b>83,16%</b>

Para el 2021 no se presentan operaciones recíprocas, se realiza el siguiente reconocimiento:

	ESTADOS FINANCIEROS 2021 5%	SALDO UT LIME	AJUSTE FINAL
<b>ACTIVO</b>	546.304	546.304	546.304
<b>PASIVO</b>	(222.467)	(222.467)	(222.467)
	<b>323.838</b>	<b>323.838</b>	<b>323.838</b>
			-
<b>INGRESOS</b>	668.243	668.243	668.243
<b>EGRESOS</b>	(344.400)	(344.400)	(344.400)
	<b>323.843</b>	<b>323.843</b>	<b>323.843</b>

Quedando finalmente, en el Activo \$546.304, en el pasivo \$222.467, y una utilidad de \$323.843

#### 8.4. Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA

Finalmente, la IPS Universitaria tiene participación del 49% en una cuarta Unión temporal llamada IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA, la cual tiene como objeto contratar, diseñar, ejecutar, administrar un modelo y una unidad de prestación de servicios de urgencias triaje 3, 4 y 5, consultas prioritarias para la atención de la población de usuarios de la Entidad Promotora de salud "NUEVA EPS" de la ciudad de Medellín.

Para el 2021 se obtiene un resultado de cero en la Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA, por lo cual no se tienen ningún efecto en los Estados Financieros de la Corporación.

En virtud del contrato firmado entre Unión Temporal IPS BIENESTAR – IPS UNIVERSITARIA y la Nueva EPS, se pactó una retribución estipulada como "Concertación reconocimiento de retorno al prestador por "prima de resultados", el cálculo de este reconocimiento se realiza de acuerdo al análisis de la información generada por la Gerencia técnica de Nueva EPS con base en los ahorros y gestión demostrada por el prestador, con lo cual se concreta entre las partes el valor.

A la fecha del cierre de los Estados Financieros, no se ha calculado el beneficio como éxito de prima acumulada para la IPS Universitaria, para ello, se están generando los acercamientos con el administrador y la EPS.

## 9. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros, están compuestos por cobro de indexación correspondiente al contrato de transacción n° 009-2021 suscrito con la Universidad de Antioquia y que al cierre del periodo tiene un saldo de \$1.996.662 y pagos anticipados a proveedores por \$444.552

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Proveedores	441.922	281.442
Anticipos a contratos PGP	2.631	
Arrendamientos	-	139.230
Seguros, intereses y otros	2.022.406	28.311
<b>Total</b>	<b>2.466.958</b>	<b>448.984</b>

## 10. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Consumibles	1.478.391	1.690.392
Medicamentos	2.079	2.463
<b>Total</b>	<b>1.480.469</b>	<b>1.692.855</b>

Para el cierre del año 2021, el inventario corresponde al stock a bodegas de la ciudad de Medellín de insumos consumibles en la operación de la clínica y existencias de medicamentos que quedaron del cierre de farmacia.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo, se calcula haciendo uso del método promedio ponderado de las unidades existentes. Dado que el valor de inventario no supera el 5% del valor de los activos, no se realiza análisis del deterioro de los mismos.

## 11. Activos financieros

Los activos financieros incluyen, activos medidos a valor razonable con cambios en resultados, el saldo al 31 de diciembre de 2021 por \$1.345.186 comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Derechos fiduciarios	1.120.425	1.313.455
Instrumentos de Patrimonio	224.761	219.338
Acciones al valor razonable	3.500.000	3.500.000
Deterioro de Acciones	(3.500.000)	(3.500.000)
<b>Total</b>	<b>1.345.186</b>	<b>1.532.793</b>

-Se tienen derechos Fiduciarios por valor de \$1.120.245, su disminución con respecto al 2020 corresponde a la distribución los recursos disponibles del PA FC Coosalud.

-Aportes como asociado en la "COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN" por un valor de \$210.026 y con un porcentaje de participación del 4.40%.

-Aportes como asociado en la "Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)" por \$ 8.472.

-Aportes como asociado en la Cooperativa Médica del Valle y de Profesionales de Colombia COOMEVA por \$ 6.263.

-Un instrumento de patrimonio por valor de \$3.500.000 que se divide en 12.246.326.102 acciones en la sociedad "COOMEVA EPS S.A." que representan el 0,78% de la participación en el capital, con un valor nominal de \$0.20 (Valor en pesos). Dichas acciones fueron adquiridas en el año 2016 para asegurar como proveedor de la EPS tener prelación en los pagos de la cartera. Dado a la situación actual de dicha institución, se tienen indicios de deterioro del 100% al 31 de diciembre de 2021.

Dado a que no se tiene certeza de la realización de los mismos son tomados como largo plazo.

## 12. Propiedad, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos	10.797.720	10.797.720
Maquinaria en montaje	3.844.353	4.000.585
Edificaciones	28.421.489	28.421.489
Maquinaria y equipo	996.626	1.350.560
Equipo de oficina	83.604	54.967
Equipo de cómputo y	6.577.820	6.458.064
Maquinaria y equipo Médico	26.940.448	23.127.437
Equipo de Transporte	96.522	96.522
Reinversion beneficio neto o	2.643.765	-
<b>Subtotal</b>	<b>80.402.347</b>	<b>74.307.344</b>
Depreciación acumulada	(25.658.377)	(22.699.597)
Deterioro de valor	0	0
<b>Total</b>	<b>54.743.970</b>	<b>51.607.747</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo de los años 2020 y 2021 es el siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Compras	Revaluaciones	Depreciación del año	Retiros/Traslados Ventas	Saldos al 31 de diciembre de 2021
<b>Costo bruto:</b>						
Terrenos	10.797.720	-	-	-	-	10.797.720
Maquinaria en montaje	4.000.585	1.255.836	-	-	1.412.068	3.844.353
Edificaciones	28.421.489	-	-	-	-	28.421.489
Maquinaria y equipo	1.350.560	116.144	-	-	470.078	996.626
Equipo de oficina	54.967	28.637	-	-	-	83.604
Equipo de cómputo y comunicación	6.458.064	125.702	-	-	5.946	6.577.820
Maquinaria y equipo Médico	23.127.437	3.611.280	-	-	201.731	26.940.448
Equipo de Transporte	96.522	-	-	-	-	96.522
Reinversión beneficio neto o excedente	-	-	-	-	2.643.765	2.643.765
<b>Subtotal</b>	<b>74.307.344</b>	<b>5.137.600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>957.404</b>	<b>80.402.347</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>						
Edificaciones	5.393.223	-	-	363.774	-	5.756.998
Maquinaria y equipo	718.609	-	-	251.669	-	970.278
Equipo de oficina	30.392	-	-	2.548	-	32.940
Equipo de cómputo y comunicación	6.258.922	-	-	84.749	3.082	6.340.589
Maquinaria y equipo Médico	10.294.751	-	-	2.243.920	4.102	12.534.568
Equipo de Transporte	3.700	-	-	19.304	-	23.004
<b>Subtotal</b>	<b>22.699.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.965.965</b>	<b>7.184</b>	<b>25.658.377</b>
<b>Total</b>	<b>51.607.747</b>	<b>5.137.600</b>	<b>-</b>	<b>2.965.965</b>	<b>964.588</b>	<b>54.743.970</b>

Para el cierre de 2021, la Corporación no cuenta con arrendamientos financieros adicionales, continua como garantía el Leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado. Además, se tiene una acción judicial sobre el Bloque B de la misma sede por parte de la Universidad de Antioquia.

### 13. Arrendamientos

Para el año 2021, la IPS Universitaria no tuvo arrendamientos financieros, a continuación, se despliega lo referente a los operativos:

#### 13.1. Como arrendatario

La Corporación ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo equipos médicos, y equipos de cómputo, equipos por mantenimiento e inmuebles.

A la fecha de corte de los Estados Financieros presentados se tienen contratos de equipos médicos, y los cuales tienen duración entre un año y menos de un año, e inmuebles entre uno y cinco años.

Los inmuebles que se tiene como arrendatario corresponden a los tres bloques sede León XIII, todos tienen renovación automática e incrementan de forma anual de acuerdo al IPC para el año anterior.

Los pagos mínimos aproximados a realizar en el futuro por los contratos operativos son los siguientes:

	<u>Equipos</u>		
	<u>Medicos</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	9.478.872		9.478.872
De uno hasta cinco años	-	30.263.351	30.263.351
<b>Total</b>	<b>9.478.872</b>	<b>30.263.351</b>	<b>39.742.223</b>

El arrendamiento más significativo con que cuenta la IPS UNIVERSITARIA corresponde al del inmueble de los tres bloques de la sede León XIII, este tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2023.

Los contratos antes mencionados, no tienen cuotas contingentes y existen plazos de renovación que van entre tres y doce meses. Los cánones se actualizan anualmente con base en el índice de precios al consumidor.

### 13.2. Como arrendador

La Corporación ha entregado en contrato de arrendamiento operativo partes específicas tanto de los inmuebles propios como los arrendados y módulos del software GHIPS, los cuales en promedio están por un periodo de 12 meses. Los cánones se incrementarán anualmente de acuerdo con el índice de inflación (IPC). No hay rentas contingentes.

Los pagos mínimos futuros aproximados del arrendamiento por recibir son los siguientes:

	<u>GHIPS</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	21.148.919	15.131.691	36.280.610
De uno hasta cinco años	3.154.287	352.976	3.507.263
<b>Total</b>	<b>24.303.206</b>	<b>15.484.667</b>	<b>39.787.873</b>

## 14. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Marcas	3.286.193	1.135.089
Licencias	2.219.736	1.755.444
Derechos	-	-
<b>Subtotal</b>	<b>5.505.930</b>	<b>2.890.532</b>
Amortización acumulada	2.859.785	2.208.756
Deterioro de valor	-	-
<b>Total</b>	<b>2.646.144</b>	<b>681.777</b>

Para el 2021 se continúa con la marca que corresponde al ERP GHIPS, el cual es un desarrollo formado, las licencias corresponden a los diferentes pagos realizados para acceder a programas o software usados en las actividades administrativas de la institución.

Durante la vigencia, se realizó avalúo del software GHIPS contando con alrededor de 20 clientes del sector salud (IPS) que se usufructúan del software desarrollado por la IPS Universitaria compartiendo los avances y soporte que esta solución ofrece al sector Salud en especial a las IPS, entre los cuales a grandes rasgos se encuentran: CIGA: Centro integrado de Gestión de Acceso de Salud, TRUE: Centro Regulador de Urgencias y Emergencias y otros desarrollos: Que serán de beneficio a partir del año 2022.

Su valorización se hizo usando el método de ahorro en regalías, que para el caso del software esta en promedio en un 5% y se ha dispuesto crecimientos en los ingresos anuales de un 15% entre los años 2022 y 2026. Al sumar las tres valoraciones: \$ 1.432.467 + \$ 453.967 + \$ 501.754. = \$2.388.189.

	<u>Valor en libros</u>	<u>Avaluo</u>	<u>Valorización</u> <u>2021</u>
Software GHIPS	224.747	2.388.189	2.163.442
<b>Total</b>	<b>224.747</b>	<b>2.388.189</b>	<b>2.163.442</b>

Es así como al cierre del periodo contable, se procede a dar reconocimiento de la valorización.

El movimiento de los activos intangibles para el año 2021 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>	<u>Derechos</u>	<u>Total</u>
<b>Costo bruto:</b>				
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.135.089	1.755.444	-	2.890.532
Compras	-	464.293	2.151.105	2.615.397
Retiros	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.135.089</b>	<b>2.219.736</b>	<b>2.151.105</b>	<b>5.505.930</b>
<b>Amortización acumulada:</b>				
Saldo al 31 de diciembre de 2020	809.170	1.399.586	-	2.208.756
Amortización del año 2021	88.834	562.196	-	651.030
Retiros	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>898.004</b>	<b>1.961.782</b>	<b>-</b>	<b>2.859.785</b>
<b>Total</b>	<b>237.085</b>	<b>257.955</b>	<b>2.151.105</b>	<b>2.646.144</b>

La amortización del año 2021 se reconoció en el estado de resultados.

## 15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obligaciones financieras moneda local	43.752.555	41.131.368
Obligaciones financieras moneda extranjera	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	-	-
<b>Subtotal</b>	<b>43.752.555</b>	<b>41.131.368</b>
Menos: obligaciones parte corriente	14.755.462	3.074.112
<b>Obligaciones parte no corriente</b>	<b>28.997.092</b>	<b>38.057.256</b>

Para el año 2021 no se tienen obligaciones financieras en moneda extranjera.

Las composiciones del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2021 tienen un costo promedio ponderado de 8,18% EA, comprende de:

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 "IPS UNIVERSITARIA"

TIPO	ENTIDAD	REFERENCIA	PLAZO (MESES)	MES FIN	TASA	SALDO A CORTE	GARANTÍAS	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
CRÉDITO	POPULAR	1802023735-4	60	mar/2027	DTF + 5,80% T.A.	14.583.333	RECAUDO DSSA Y UDEA	2.187.500	12.395.833
CRÉDITO	POPULAR	1802024292-6	36	dic/2023	IBR Nom M.V. + 2,60% M.V.	10.000.000	PARTICULARES ADRES, RECAUDO NUEVA EPS, DSSA Y UDEA	5.000.000	5.000.000
LEASEBACK	DAVIVIENDA	001- 03 0001013745	72	nov/2027	DTF + 4,85% E.A.	13.471.063	BLOQUE A - SEDE PRADO	1.869.804	11.601.259
CRÉDITO	IDEA	17964	21	dic/2022	DTF + 5,00% T.A.	5.686.678	INGRESOS OPERACIONALES Y DERECHOS ECONÓMICOS CONTRATO NUEVA EPS	5.686.678	-
<b>TOTAL</b>						<b>43.752.555</b>		<b>14.755.462</b>	<b>28.997.092</b>

TIPO	ENTIDAD	CUPO	PLAZO (MESES)	MES FIN	TASA	SALDO	GARANTÍAS	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
TC	DAVIVIENDA	50.000	N.A.	N.A.	N.A.	11.480	NO	11.480	-
TC	DAVIVIENDA	100.000	N.A.	N.A.	N.A.	1	NO	1	-

Al corte de 2021 no se adquirieron nuevas obligaciones financieras correspondientes a arrendamientos financieros, continúa Leaseback con las siguientes características:

ENTIDAD	CLASE DE ACTIVO	VALOR INICIAL	SALDO A CORTE	PLAZO EN MESES	OPCIÓN DE COMPRA	MES FINALIZACIÓN
DAVIVIENDA	LEASEBACK - EDIFICACIÓN	13.623.767	13.471.063	72 + 12 GRACIA CAPITAL	136.238	nov/2027

Los intereses causados para el 2021 surgidos de las obligaciones financieras antes descrita y los cuales se reflejan en el Estado de Resultados Integral dentro del rubro gastos financieros, fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses Tarjetas Credito	480	3.351
Intereses Leasing	882.934	1.087.766
Int. Préstamos Bancarios	2.055.779	2.499.304
Intereses Moratorios	927	28.903
Provisión de intereses	752	11.009
<b>Total</b>	<b>2.940.872</b>	<b>3.630.333</b>

## 16. Acreedores comerciales y otros

El saldo de los acreedores comerciales y de las otras cuentas por pagar comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Proveedores nacionales	111.180.597	108.482.332
Proveedores del exterior	-	4.351
Proveedores a Costo Amortizado	26.348.318	37.091.612
Costos y gastos por pagar	23.118.244	16.269.559
Costos a Costo amortizado	17.737.371	16.624.944
Acreedores varios	22.939.320	17.509.691
Operaciones conjuntas	2.956.528	2.256.064
Retenciones y aportes de nómina	4.145.870	4.080.576
Ingresos recibidos por anticipado	15.004.875	15.929.658
Ingresos recibidos para terceros	2.756.386	4.187.011
<b>Subtotal</b>	<b>226.187.510</b>	<b>222.435.799</b>
Menos: obligaciones parte corriente	180.058.785	161.995.713
<b>Obligaciones parte no corriente</b>	<b>46.128.725</b>	<b>60.440.087</b>

En lo concerniente a cuentas por pagar, la partida más representativa son los proveedores nacionales.

El apalancamiento que ha obtenido la institución vía proveedores, se ve reflejado en el rubro de proveedores y costos y gastos por pagar medidos al costo amortizado. Las cuentas por pagar vencidas a más de 360 días son medidas a costo amortizado, tomando como tasa de descuento la DTF. Los ajustes por dicha medición para 2021 fueron los siguientes y reconocidos en el estado de resultados.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Ajuste por medición a costo amortizado</b>		
Ingreso por Costo amortizado	1.198.634	2.853.044
Ajuste (gastos) por Costo Amortizado	(922.102)	(4.446.368)
<b>Total ajustes Costo Amortizado</b>	<b>276.532 -</b>	<b>1.593.324</b>

Para 2021, se reconoce más ingreso y menos gasto debido a la proyección de obligaciones mayores a 360 días, principalmente con la Universidad de Antioquia, con quien se tiene pendiente la legalización de la transacción de demanda citada en la nota 12.

El valor de acreedores varios está conformado por:

Apropiaciones de utilidades de años anteriores, con las cuales se han creado proyectos de estudios e investigación, tales como centros de recursos biológicos, ensayos clínicos y apoyo a estudios enmarcados dentro del objeto social de la Institución. Para el 2021 se tiene un saldo final de \$2.106.660, presentándose una disminución de \$155.092 con respecto a 2021, dicha disminución se presenta principalmente por patrocinios y/o apoyos estudios

Servicios prestados por proveedores que aún no han radicado una factura y causación de intereses de obligaciones financieras y acuerdos de pago por los días que van del corte del crédito al último día del mes. Esto se hace con el fin de reconocer los respectivos costos y gastos asociados a la operación para un reflejo más apropiado de la actualidad financiera de la empresa tanto en posibles cobros como en obligaciones a corto plazo. Dicho rubro para 2021 termina con un saldo de \$27.822.529 para proveedores y \$115.376 para intereses.

Se tienen \$7.329.168 correspondiente a ajustes de conciliaciones bancarias, con la finalidad de dejar los saldos de bancos con extractos bancarios.

Se reconocen los pasivos incurridos por la operación conjunta mantenida a través de la UT RED VITAL presentando una pérdida acumulada por la participación por valor de \$ 737.926, como se menciona en la nota 8. De igual forma se reconocen \$218.493 de la UT LIME.

Por concepto de PILA, se registran \$4.145.870 por pagar a corte de diciembre de 2021, la cual se presenta y paga en el mes de enero de 2022.

Los ingresos recibidos por anticipos corresponden a:

Dinero recibido los contratos de Pago Global Prospectivo (PGP), correspondiente a los servicios de salud prestados en redes externas que posteriormente serán objeto de recobro por parte de la EPS. A 2021 se tiene un valor de \$ 14.129.877, los cuales son atribuibles a una erogación de largo plazo por el carácter de exigibilidad de la provisión.

El rubro de ingresos recibidos para terceros se encuentra las entradas recibidos para los grupos de investigación de la SIU tales como; Neurociencias, Malaria, PECET, Inmunodeficiencias, Reproducción, Inmunología y trasplantes, Inmunodermatología, y Neurociencias, los cuales se esperaban liquidar en el año 2021, dado que los procesos realizados por los nombrados grupos se seguirán operando a través de la UT LIME principalmente.

Al cierre de los Estados Financieros, se logró integrar el grupo GICIG, Neurociencias y Reproducción a la UT LIME.

## 17. Impuesto por pagar corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retención en la fuente	683.934	652.172
Impuestos a las ventas por pagar	297.665	104.705
Retención por ICA	17.035	12.574
Impuesto de renta	-	-
<b>Total</b>	<b>998.634</b>	<b>769.451</b>

Retenciones en la fuente a título de renta efectuadas a los diferentes pagos o abonos en cuenta por la institución, esta se declara de forma mensual, el saldo de \$683.934, corresponde a la declaración de diciembre de 2021, la cual se presenta y paga en el mes de enero de 2022.

La IPS UNIVERSITARIA en la venta de ciertos elementos de óptica y farmacia gravados, arrendamiento del ERP GHIPS e inmuebles y prestación de servicios de docencia, genera IVA, los cuales declara de forma bimestral teniendo en cuenta los ingresos generados totales, cabe aclarar que los ingresos por actividades gravadas equivalen a menos 1% del ingreso total. El saldo de \$297.665, corresponde al periodo fiscal del bimestre seis (6) de 2021, los cuales se presentan y pagan en el mes de enero de 2022.

Retenciones en la fuente a título de industria y comercio efectuadas en Medellín, las cuales se declaran de forma bimestral. Los saldos presentados al corte de 2021 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre del año, el cual se paga en enero de 2022.

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016, la IPS UNIVERISTARIA pasa de ser no contribuyente del impuesto de renta y complementarios a ser contribuyente dentro del Régimen Tributario Especial (Art. 19 E.T), teniendo como actividad meritoria la prestación de servicios de salud (Art. 359 E.T). La calidad de contribuyente de dicho régimen debe ser actualizada cada año por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacional DIAN y la cual fue ratificada en la vigencia 2021.

Para el año 2021 se proyecta una pérdida fiscal por (\$10.783.554), los cuales están afectados por los egresos no procedentes que ascienden a \$3.727.522, que corresponden a intereses de mora, multas y sanciones y costos y procesos judiciales.

En relación a las pérdidas fiscales, es importante destacar que el Decreto Reglamentario 2150 de 2017 en el artículo 1.2.1.5.1.261 establece el tratamiento tributario de las pérdidas fiscales, esto es, que la misma puede compensarse con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario. Según lo anterior la IPS Universitaria no calcula impuesto renta sobre los egresos no procedentes, por efecto de compensar las pérdidas fiscales que se informarán una vez se realice la declaración de renta.

La administración decide no realizar cálculo de impuesto diferido puesto que pretende continuar dentro del Régimen Especial y las diferencias temporales generadas no causan impuesto en el periodo en que sean revertidas.

Las declaraciones de renta de los años 2017 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años gravables 2018 a 2020. La Corporación y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Corporación. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

## 18. Beneficios a empleados

Todos los beneficios a empleados por pagar corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto, se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

<b>Beneficios de corto plazo:</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nomina Por Pagar	8.307.658	265.559
Cesantias Consolidadas	9.588.854	7.748.145
Intereses Sobre Cesantias	1.122.857	825.455
Vacaciones Consolidadas	5.224.070	4.399.618
	<b>24.243.439</b>	<b>13.238.777</b>

## 19. Pasivos estimados y provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2021 es el siguiente:

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sancionatorios	281.659	248.078
Laborales	1.554.770	1.888.584
Civiles	6.258.067	6.559.746
	<b>8.094.495</b>	<b>8.696.408</b>

Se cuenta con pasivos estimados por demandas correspondientes a procesos sancionatorios, laborales, procesos civiles y perjuicios ocasionados por la Corporación. Los asesores legales consideran que es probable su pérdida y han calculado su valor como la mejor estimación a la fecha de cierre que se requeriría para cancelar la obligación. Se estima que ese fallo definitivo se reciba entre los años 2022 y 2028.

Es de tener en cuenta, que la administración tiene una política conservadora en lo concerniente a los procesos civiles, administrativos y laborales, por lo cual a la fecha se mantienen los saldos acumulados en las provisiones de años anteriores más las realizadas en el periodo según lo enunciado antes.

Además, se tiene las siguientes pólizas:

<b>IPS UNIVERSITARIA - POLIZAS INSTITUCIONALES</b>						
<b>POLIZA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>ASEGURADORA</b>	<b>VIGENCIA INICIO</b>	<b>VIGENCIA FIN</b>	<b>LIMITE ASEGURADO</b>	<b>PRIMA SIN IVA</b>
Multiriesgo – Antioquia	22823927	Allianz	1/01/2021	31/12/2021	\$ 366.385.753.316	\$ 586.014.531
Multiriesgo – San Andres	22823532	Allianz	1/01/2021	31/12/2021	\$ 1.078.767.644	\$ 45.588.159
Manejo	22821471	Allianz	1/01/2021	31/12/2021	\$ 150.000.000	\$ 10.250.000
Infidelidad y Riesgo Financiero	22825687	Allianz	1/01/2021	31/12/2021	\$ 2.000.000.000	\$ 16.850.000
Responsabilidad Civil Extracontractual	73527	Confianza	31/12/2020	31/12/2021	\$ 3.000.000.000	\$ 15.000.000
Responsabilidad Civil Directores	1007236	Previsora	31/12/2020	31/12/2021	\$ 6.000.000.000	\$ 66.000.000
Riesgo Cibernético	1000026	SBS	31/12/2020	31/12/2021	\$ 1.000.000.000	\$ 55.650.000
RCCH Claims Made	101023397	Estado	31/12/2020	31/12/2021	\$ 2.000.000.000	\$ 1.234.875.248
RCCH Ocurrencia Pura	101023398	Estado	31/12/2020	31/12/2021	\$ 3.000.000.000	\$ 1.948.645.638
<b>IPS UNIVERSITARIA - POLIZAS COLECTIVAS</b>						
Vida Grupo	4773	Pan American	30/09/2021	30/09/2022	N/A	N/A
Complicaciones Quirúrgicas	1545	Pan American	21/05/2021	21/06/2022	N/A	N/A
RC Profesional	39923	Chubb	2/06/2021	1/06/2022	N/A	N/A

Al corte de diciembre 2021, la Corporación tiene contingencias de pérdida relacionadas con demandas civiles médicas sobre las cuales los abogados de la Corporación consideran que no hay suficientes elementos de juicio para determinar cuál sería su resultado final. Representados en dos (2) procesos calificados como remotos por valor de \$113.563, dos (2) procesos ejecutivos catalogado eventuales valorados por \$19.054.948 y dos (2) calificados como remotos.

Veinte cuatro (24) procesos laborales clasificados como eventuales por valor de \$27.922.540 y cincuenta (50) remotos.

## 20 Aportes sociales

El capital social de la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2021 se compone de un aporte social de \$5.405.955 de sus fundadores.

## 21. Superávit de revaluación

Corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación, la última revaluación se efectúa en el año 2020, según se menciona en la nota 12, adicionalmente se cuenta con el avalúo del GHIPS especificado en la nota 14 en el cierre 2021.

## 22. Resultados de ejercicios anteriores

Este saldo se compone de las utilidades tenidas en los años anteriores, además continúa la cuenta de Asignación permanente, la cual tiene un saldo negativo de \$35.213.242, debido al reconocimiento de pérdida fiscal obtenida en el año gravable 2020 por valor de \$37.937.152.

Se espera para el año gravable 2021 una pérdida fiscal \$10.783.554.

## 23. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Corporación venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo, según se indicó en la nota 2. El detalle es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>valor</u>
Por Costo Amortizado Y Deterioro	(74.218.087)
Por Errores	(4.595)
Ajuste Por Eliminación De Saldos	68.803.512
Ajuste Por Ajuste PP&E	10.307.264
<b>Total ajustes NIIF Pymes</b>	<b><u>4.888.094</u></b>

## 24. Ajustes por Reexpresión

Corresponde al efecto de la reexpresión de los Estados Financieros de los años 2018 y 2017, debido a correcciones de errores en periodos anteriores.

## 25. Ingresos de actividades ordinarias

En este rubro se encuentran los ingresos por actividades habituales de la institución tales como:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestación de servicios de salud	408.113.664	329.310.509
Auxilio disponibilidad de UCIS	715.516	4.701.116
Docencias e investigación	865.528	583.073
Arrendamiento GHIPS	787.690	724.787
Desarrollo GHIPS	661.442	183.600
Operaciones conjuntas	5.786.141	9.940.054
Ventas farmacia y Óptica	10.331	113.673
Arrendamiento Inmuebles	1.211.257	1.204.657
	<b>418.151.569</b>	<b>346.761.469</b>

A continuación, se detallan las principales ventas:

<u>ENTIDAD</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
NUEVA EPS S.A.	195.018.890	47%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	70.563.597	17%
COOMEVA EPS	48.065.142	11%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	16.217.553	4%
SUMIMEDICAL SAS	14.126.825	3%
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	11.978.545	3%
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 6	6.122.606	1%
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	6.016.628	1%
SALUD TOTAL E.P.S	5.581.189	1%
OTRAS ENTIDADES	44.460.594	11%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>418.151.569</b>	<b>100%</b>

Los valores presentados son netos, incluyendo glosas y devoluciones en ventas.

Para 2021 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

<u>Sedes</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Devoluciones</u>	<u>Total</u>
IPS UNIVERSITARIA - SEDE CLINICA LEON XIII	378.956.559	4.848.988	374.107.570
IPS UNIVERSITARIA - SEDE PRADO	39.827.638	1.082.463	38.745.175
IPS UNIVERSITARIA - SEDE BARRANQUILLA	-	423.057	(423.057)
IPS UNIVERSITARIA - SEDE SAN ANDRES	58.409	28.072	30.337
IPS UNIVERSITARIA - SEDE APARTADO	2.992	97.589	(94.597)
UNIONES TEMPORALES	5.786.141	-	5.786.141
<b>Total</b>	<b>424.631.738</b>	<b>6.480.169</b>	<b>418.151.569</b>

Para el 2021 se reconocen ingresos correspondientes a negocios y operaciones conjuntas con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 8 de Negocios Conjuntos.

En el caso de las sedes Apartadó, Barranquilla y San Andrés la IPS UNIVERSITARIA no tuvo operaciones para el 2021, los ingresos que se evidencian corresponden, a reintegros de otros costos y gastos, recuperación de costo amortizado y venta de GHIPS.

## 26. Costo de prestación de servicios

El costo de ventas de los años 2021 y 2020 incluye las siguientes salidas por unidad funcional

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
U. F. De Urgencias	20.443.488	21.364.506
U. F. Salud Oral	2.753.776	1.181.619
U. F. De Consulta Externa	15.332.704	9.893.200
U. F. De Hospitalización E Internacio	119.519.925	105.712.251
U. F. De Quirofanos Y Salas De Parto	40.362.622	33.749.480
U. F. De Apoyo Diagnóstico	56.274.117	40.181.799
U. F. De Apoyo Terapéutico	-	-
U. F. De Mercadeo	92.673.612	66.715.578
<b>Total</b>	<b>347.360.243</b>	<b>278.798.434</b>

La estructuración principal del costo se da principalmente por los siguientes rubros:

- Talento humano 52%
- Insumos y medicamentos 26%
- Ayudas diagnósticas y servicios 20%

## 27. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2021 y 2020 comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Utilidad en venta de PPYE	-	47.000
Recuperaciones	5.279.590	15.626.551
Indemnizaciones	-	12.002
Ingresos de ejercicios anteriores	7.979	-
Diversos	1.141.502	7.127.278
Recuperación Deterioro	-	6.502.956
<b>Total</b>	<b>6.429.071</b>	<b>29.315.787</b>

Las recuperaciones, el aumento más significado se justifica con el reintegro de provisiones contingenciales por valor de \$540.662, pago condenada en proceso de Responsabilidad Civil Médica por valor de \$515.431 por parte de Seguros del Estado, provisión recuperación proceso del cierre transacción jurídica con EPM por \$300 mencionado en la nota 7, recuperación de otros costos y gastos asumidos por la Corporación para la operación y posteriormente reconocidos la UT LIME por valor de \$793.203 y cobro por insumos y medicamentos enviados a San Andrés por valor de \$147.596 y cobro del contrato C14-0094 suscrito con BBRAUM por consumo de alimentación \$715.621

Para el rubro de donaciones, se percibieron durante la vigencia \$1.000.000 que se destinaron para la operación de la Corporación en medio de la pandemia.

Otras recuperaciones tales como venta de reciclaje y gastos administrativos a terceros.

## 28. Gastos administrativos

Los gastos de administración de los años 2021 y 2020 comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Personal	16.931.776	17.694.603
Honorarios	4.230.412	1.284.998
Impuestos Tasas Y Gravámenes	384.654	730.129
Arrendamientos	15.151.597	14.974.566
Viáticos	-	24.832
Seguros	5.407.474	5.052.771
Servicios	14.897.894	16.129.768
Legales	604.384	378.012
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorio	5.686.289	7.323.553
Gastos De Viaje	125.327	156.696
Depreciaciones	2.979.736	2.280.745
Amortizaciones	663.367	822.155
Diversos	4.031.968	1.686.621
Deterioro de Cartera	6.629.019	6.517.773
Operaciones Conjuntas	5.940.295	9.755.014
Provisiones	667.993	1.867.845
Otros	31.824	
<b>Total</b>	<b>84.364.009</b>	<b>86.680.082</b>

En los gastos diversos se compone de los egresos por concepto de elementos de aseo, cafetería, insumos de oficina, gastos de taxis, parqueaderos y gastos de combustible.

El gasto por operaciones conjuntas corresponde a los egresos asumidos con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 8 de Negocios Conjuntos.

Las provisiones corresponden al reconocimiento de contingencias judiciales como se menciona en la nota 19 y valor pendiente de pago por concepto de pensiones, según se explica en nota 36.

Principales variaciones gastos 2021 – 2020:

HONORARIOS	2.021	2.020	Variación
ASESORÍA JURÍDICA	2.547.233	444.842	83%
ASESORÍA TÉCNICA	627.567	545.089	13%
IVA ASUMIDO	571.496	157.106	73%
SERVICIO PROFESIONAL	366.774	46.292	87%
REVISORÍA FISCAL	88.306	72.000	18%
CUOTA AUDITORÍA CONTRALORÍA	29.036	19.669	32%
TOTAL GENERAL	4.230.412	1.284.998	70%

LEGALES	2.021	2.020	Variación
LICENCIAS SOFTWARE	546.620	309.029	43%
TRAMITES Y LICENCIAS	25.050	33.786	-35%
OTROS	24.299	30.272	-25%
IVA ASUMIDO	6.713	2.289	66%
NOTARIALES	1.702	2.637	-55%
TOTAL GENERAL	604.384	378.012	37%

DIVERSOS	2.021	2.020	Variación
INSUMOS MANTENIMIENTO	1.670.069	-	100%
OTROS	765.561	64.785	92%
EQUIPOS	662.297	-	100%
INSUMOS DE OFICINA Y PAPELERIA	311.770	468.880	-50%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	311.236	670.189	-115%
OTROS	311.034	482.768	-55%
TOTAL GENERAL	4.031.968	1.686.621	58%

## 29. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2021 y 2020 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2021	2020
Gastos Extraordinarios	1.582.575	462.361
Perdida En Venta Y Retiro de Bienes	1.344	28.564
Gastos Diversos	625.336	1.103.896
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	73.788	-
Otros gastos	77.199	-
<b>Total</b>	<b>2.360.242</b>	<b>1.594.820</b>

Los gastos extraordinarios, incumben a procesos jurídicos por valor de \$1.532.776, baja en activos fijos por daño total o parcial, gastos diversos de la UT Medisan, los gastos diversos el

más representativo fue por condena en proceso de responsabilidad civil médica que a su vez fue reconocido por la póliza de Seguros del Estado.

### 30. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2021 y 2020 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rendimientos Financieros	169.072	130.371
Costo Amortizado Cuentas Por Pagar	1.198.634	2.853.044
Recuperacion Deterioro Y Costo Amortiz	2.735.811	2.941.053
<b>Total</b>	<b>4.103.517</b>	<b>5.924.469</b>

### 31. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2021 y 2020 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costo amortizado Cuentas por pagar y		
Cuentas por cobrar	922.102	6.005.600
Gastos Financieros	8.188.637	7.396.510
<b>Total</b>	<b>9.110.739</b>	<b>13.402.110</b>

Composición gastos financieros:

	<u>Tipo</u>
Auerdo de pago	3.199.850
Obligaciones Financieras	2.940.872
Otros	2.047.915
<b>Total</b>	<b>8.188.637</b>

<u>Terceros Cost Amortizado</u>	
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	792.329
AUDIFARMA S.A.	70.607
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD LTDA	13.874
SALUS GLOBAL PARTNERS GC SAS	9.455
COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA	6.407
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BARRANQUILL	5.685
SOPESA S.A E.S.P	2.194
UT BIODESCONTEC SAI.	1.916
PRODIAGNOSTICO S.A.	1.593
OTROS	18.043
<b>Total General</b>	<b>922.102</b>

## 32. Transacciones con partes relacionadas

### 32.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2021 existen los siguientes saldos con los Corporados:

<b>OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>			
Cartera		6.537.805	3.841.127
Anticipos		266.841	-
Cuentas por pagar		64.211.347	69.376.395
Otros pasivos		12.916.994	6.448.763
Aportes de Capital		5.305.955	5.305.955
Ingresos		13.041.300	13.512.388
Costos		19.387.583	16.559.020
Gastos		17.587.275	19.847.591
<b>FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>			
Cartera		-	23.543
Cuentas por pagar		-	213.564
Otros pasivos		-	7.272
Aportes de Capital		100.000	100.000
Ingresos		390.841	30.125
Gastos		939	-

La Universidad de Antioquia presta servicios a la IPS Universitaria de Laboratorio Clínico y Banco de Sangre en las sedes de Medellín, además recibe el arriendo por la Clínica León XIII y de otros predios tomados por la institución.

La Fundación Universidad ha actuado como asesor acompañante en estructuración y modelación de procesos jurídicos, administrativos y financieros con apoyo en calidad y auditoría, además, actúa como arrendatario de una parte del bien inmueble la corporación.

### 32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos, gastos de representación del personal directivo ascendieron en el 2021 así:

Directivos: \$698.681.171. En este nivel se encuentran los cargos de Dirección General, Dirección de Servicios de Salud, Dirección de Docencia e Investigación.

Gerencias: \$640.221.088: En este nivel se encuentra la Gerencia Financiera, Gerencia Administrativa, Gerencia de Gestión del Acceso y Secretaria General y Jurídica.

### 33. Resultados por sedes

Para una mejor revelación de los estados financieros, se detalla a continuación los Estado de situación financiera y Resultado integral de cada una de las sedes que conforman la IPS

#### 33.1 Sede Medellín

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA  
 ENTIDAD INDIVIDUAL  
 SEDE MEDELLÍN  
 PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	418.784.197
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(5.931.452)
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>412.852.745</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(346.954.091)
<b>GANACIA BRUTA</b>	<b>65.898.654</b>
OTROS INGRESOS	5.110.410
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(75.702.752)
OTROS GASTOS	(149.916)
<b>GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(4.843.604)</b>
INGRESOS FINANCIEROS	3.373.583
GASTOS FINANCIEROS	(8.432.793)
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>(9.902.815)</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>(9.902.815)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	
GANANCIA POR NUEVA MEDICIÓN DE ACTIVOS FIJOS INMUEBLES	2.163.442
<b>Resultado integral total</b>	<b>2.163.442</b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS**  
**SEDE MEDELLIN**  
**ENTIDAD INDIVIDUAL**  
 a 31 de diciembre de 2021  
 Expresado en miles de pesos colombianos

<b>ACTIVO</b>	<b>2.021</b>
<b>Activo Corriente</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	20.421.228
ACTIVOS FINANCIEROS	1.120.516
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	230.593.485
INVENTARIOS	1.480.469
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.022.406
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>255.638.105</b>
<b>Activo no corriente</b>	
ACTIVOS FINANCIEROS	224.670
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	7.620.780
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	54.420.420
ACTIVOS INTANGIBLES	2.646.144
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>64.912.015</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>320.550.119</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivo Corriente</b>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13.824.799
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	167.522.128
PASIVOS ESTIMADOS Y OTROS	868.978
BENEFICIOS A EMPLEADOS	24.243.439
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>206.459.344</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	24.632.919
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	24.245.161
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	14.478.425
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>63.356.506</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>269.815.850</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	5.405.955
SUPERAVIT DE REVALUACION	16.019.477
RESULTADO DEL EJERCICIO	(9.902.815)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	93.923.759
GANANCIAS RETENIDAS	(54.712.105)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>50.734.270</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>320.550.120</b>

**33.2 Sede Barranquilla****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS  
 UNIVERSITARIA  
 ENTIDAD INDIVIDUAL  
 SEDE BARRANQUILLA

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(423.057)
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>(423.057)</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-
<b>GANACIA BRUTA</b>	<b>(423.057)</b>
OTROS INGRESOS	20.933
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1.372.448)
OTROS GASTOS	(846.481)
<b>RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(2.621.053)</b>
INGRESOS FINANCIEROS	449.993
GASTOS FINANCIEROS	(192.436)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>(2.363.497)</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>(2.363.497)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	-
<b>Resultado integral total</b>	<b>-</b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA**  
**SEDE BARRANQUILLA**  
**ENTIDAD INDIVIDUAL**  
a 31 de diciembre de 2021  
Expresado en miles de pesos colombianos

<b>ACTIVO</b>	<b>2.021</b>
Activo Corriente	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	17.862
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORI	9.926.912
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-
INVENTARIOS	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.944.775</b>
Activo no corriente	
ACTIVOS FINANCIEROS	-
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	14.469.011
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0
ACTIVOS INTANGIBLES	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14.469.011</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>24.413.785</b>
<b>PASIVO</b>	
Pasivo Corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	196.531
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	2.127.845
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.324.376</b>
Pasivo no corriente	
OBLIGACIONES FINACIERAS	1.127.511
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	59.182.691
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	1.790.123
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>62.100.325</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>64.424.701</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	-
SUPERAVIT DE REVALUACION	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.363.497)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(31.783.089)
GANANCIAS RETENIDAS	(5.864.330)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(40.010.916)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>24.413.785</b>

**33.3 San Andrés****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	58.409
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(28.072)
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>30.337</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(406.152)
<b>RESULTADO BRUTA</b>	<b>(375.814)</b>
OTROS INGRESOS	1.231.372
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(943.618)
OTROS GASTOS	(1.363.845)
<b>RESULTADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(1.451.905)</b>
INGRESOS FINANCIEROS	115.639
GASTOS FINANCIEROS	(256.164)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>(1.592.430)</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
<b>RESULTADO NETA DEL PERIODO</b>	<b>(1.592.430)</b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA  
SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA  
ENTIDAD INDIVIDUAL  
a 31 de diciembre de 2021  
Expresado en miles de pesos colombianos

<b>ACTIVO</b>	<b>2.021</b>
Activo Corriente	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	-
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORI	10.111.197
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,0
INVENTARIOS	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.111.197</b>
Activo no corriente	
ACTIVOS FINANCIEROS	-
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	295.724
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	303.353
ACTIVOS INTANGIBLES	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>599.077</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10.710.275</b>
<b>PASIVO</b>	
Pasivo Corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	239.027
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	3.551.288
PASIVOS ESTIMADOS Y OTROS	6.019
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(0)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.796.334</b>
Pasivo no corriente	
OBLIGACIONES FINACIERAS	1.293.293
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	14.090.337
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2.178.640
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17.562.271</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>21.358.605</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	-
SUPERAVIT DE REVALUACION	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.592.430)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(8.367.687)
GANANCIAS RETENIDAS	(688.214)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(10.648.330)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>10.710.275</b>

## 33.3 Sede Apartadó

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA  
 ENTIDAD INDIVIDUAL  
 SEDE APARTADÓ  
 PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.992
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(97.589)
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>(94.597)</b>
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-
<b>GANACIA BRUTA</b>	<b>(94.597)</b>
OTROS INGRESOS	65.198
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(404.896)
OTROS GASTOS	-
<b>GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(434.295)</b>
INGRESOS FINANCIEROS	165.460
GASTOS FINANCIEROS	(229.346)
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>(498.180)</b>
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>(498.180)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	-
<b>Resultado integral total</b>	<b>-</b>

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA**  
**SEDE APARTADÓ**  
**ENTIDAD INDIVIDUAL**  
 a 31 de diciembre de 2021  
 Expresado en miles de pesos colombianos

<b>ACTIVO</b>	<b>2.021</b>
<b>Activo Corriente</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	-
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES</b>	14.058.713
<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	-
<b>INVENTARIOS</b>	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>14.058.713</b>
<b>Activo no corriente</b>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	-
<b>CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO</b>	3.993.763
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	20.197
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.013.960</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.072.673</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivo Corriente</b>	
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	495.107
<b>ACREDORES COMERCIALES Y OTROS</b>	3.485.458
<b>IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>	-
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	(0)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.980.565</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	1.943.369
<b>ACREDORES COMERCIALES Y OTROS</b>	2.406.206
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	325.063
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.674.638</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.655.203</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	-
<b>SUPERAVIT DE REVALUACION</b>	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	(498.180)
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	9.915.650
<b>GANANCIAS RETENIDAS</b>	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.417.469</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>18.072.673</b>

### 34. Negocio en marcha

De acuerdo a los Decreto 1011 de 2006 y 1378 del 2021 y la resolución 1043 de 2006 y cumpliendo con la obligación de la Gerencia en analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujo de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la Gerencia no pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven con la liquidación de la Entidad, excepto por los efectos que pudiese generar la declaratoria del Estado de Emergencia Económica y Social y Ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, los Estados Financieros de la entidad no tienen ajuste alguno por este concepto, dado que no se conoce el resultado final, lo que origina incertidumbre.

Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

La entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la Situación Financiera, son el activo, el pasivo y patrimonio, en el Estado de Resultados los elementos son los ingresos, costos y gastos. El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida que tenga un costo valor que pueda ser medido con confiabilidad.

## 35. Indicadores



## INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO

## INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA

Comparativo Al 31 de diciembre de 2021 - 2020  
Expresado en miles de pesos Colombianos - K-COP

		dic-21	dic-20
DECRETO 1011 DE 2006 Y RESOLUCIÓN 1043 DE 2006	(PATRIMONIO / CAPITAL SOCIAL) >50%	179,09%	407,50%
	OBLIGACIONES MERCANTILES VENCIDAS >360	39.875.339	40.103.673
	(CXP VENCIDO >360 / PASIVO CORRIENTE) <50%	18,12%	22,40%
	OBLIGACIONES LABORALES VENCIDAS >360	0	0
	(OB. LABORALES VENCIDO >360 / PASIVO CORRIENTE) <50%	0,00%	0,00%
DECRETO 1378 DEL 2021	POSICIÓN PATRIMONIAL >0	9.681.431	22.029.065
	UTILIDAD NETA >0 ULTIMOS DOS AÑOS	-14.511.076	1.526.279
	RAZON CORRIENTE >1 ULTIMOS DOS AÑOS	1,04	1,32
INDICADORES DE RENTABILIDAD	EBITDA	1.437.606	14.016.287
	MARGEN EBITDA	0,34%	4,04%
	MARGEN OPERACIONAL	-2,27%	2,60%
	MARGEN NETO DE UTILIDAD	-3,47%	0,44%
	RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (U. NETA / PATRIMONIO)	-149,89%	6,93%
INDICADORES DE LIQUIDEZ	ROTACIÓN CARTERA (VECES)	1,38	1,01
	ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)	260	356
	ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)*	1,38	1,19
	ROTACIÓN PROVEEDORES (DÍAS)*	261	302
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO / ACTIVO	96,91%	92,85%
	PASIVO CORRIENTE / ACTIVO	70,31%	58,08%
	DEUDA TOTAL CORTO PLAZO (PASIVO CORRIENTE / PASIVO)	72,56%	62,55%
	DEUDA FINANCIERA / ACTIVO	13,98%	13,34%
	DEUDA FINANCIERA CORTO PLAZO / DEUDA FINANCIERA	33,72%	7,47%

Los indicadores de negocio en marcha que dan cumplimiento a los decretos 1011 de 2006 y 1378 del 2021 y la resolución 1043 de 2006, que reflejan un cumplimiento de las alertas sobre deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, esto permite verificar que a pesar de presentar una utilidad negativa, que implicó una pérdida del 66% del patrimonio registrado en 2020 y una afectación directa sobre los demás indicadores de estas normativas, el negocio sigue presentando viabilidad financiera a futuro.

Es importante mencionar que debido a la gestión de recuperación de cartera y del pasivo, se logró reducir el porcentaje de las obligaciones vencidas a más de 360 días, pasando de un 22.4% a 18.1%, adicionalmente la viabilidad del negocio se respalda con las expectativas de eficiencia del costo y gasto en el presupuesto de 2022 presentado a la Junta Directiva donde se espera obtener un margen neto del 3.67%.

Con respecto a los indicadores de rentabilidad de la operación, se evidencia una disminución de los mismos, los cuales se justifican por la sostenimiento de la capacidad instalada y el costo fijo del personal asociado a la misma, el cual en las últimas vigencias se ha vinculado directamente a la institución por el cumplimiento los objetivos de calidad de vida y empresa familiarmente responsable, lo que ha impactado de forma directa la capacidad de reacción frente a la disminución de ingresos en periodos estacionarios. En complemento, el costo variable de la atención de servicios de salud sufrió un incremento derivado del aumento de los insumos y servicios tercerizados asociados a los procesos de escasos e inflacionarios propios del sector y la economía en general y aún más la regulación de los precios de los medicamentos por parte del gobierno nacional que limita los márgenes para cubrir la porción fija del costo.

Otro de los factores que incidieron en la no ejecución del aumento de los ingresos operativos, fue la disposición de camas a la atención COVID y las restricciones operativas que demanda esta patología. Los ingresos por donaciones para esta vigencia fueron de 1.000 millones de pesos.

Un hecho a resaltar en esta vigencia, fue la obtención de recaudos por encima de la facturación del periodo, lo que permitió sumado al incremento de los ingresos, la reducción la rotación de cartera significativamente, pasando de 356 a 260 días a nivel consolidado (anterior informe se presentó sede operativa Medellín). Estas gestiones, permitieron una destinación de recursos al desatrazo de acreencias con proveedores, que contrarrestaron en cierta medida el incremento derivado de las pérdidas obtenidas en el periodo, es decir, los efectos de incrementos de los costos y gastos fueron en mayor proporción que el incremento de las cuentas por pagar, las cuales, al obtener su comportamiento promedio anualizado, en la vigencia 2021 fueron levemente inferiores a las cifras de 2020.

El índice de endeudamiento total mostró una desmejora derivado principalmente por las pérdidas acumuladas durante el 2021, lo cual amortiguó levemente con la valorización de mercado del software GHIPS. Por su parte los indicadores pasivo corriente sobre el total de activos y sobre el pasivo total, adicional a los efectos que impactaron el endeudamiento general, se vieron afectados por los incrementos de la proporción de corto plazo de las obligaciones financieras y los acuerdos de pagó, dado que sus planes de pagos pactados permanecen constantes y no se han realizado nuevas operaciones que reperfilen dichos valores.

La deuda Financiera total representó un porcentaje de participación mayor, debido a un incremento a cierre en mayor proporción que el activo, esto por la adquisición de un crédito con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA por valor de 10.000 millones de pesos. Y la proporción de corto plazo incrementó de 2020 a 2021 debido al cumplimiento del plan de pagos de las obligaciones actuales.

### **36. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2021, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los estados financieros correspondientes al año en mención o los datos consignados en los mismos.

Entre las decisiones más trascendentales a revelar durante los primeros meses de 2022 antes del cierre de los estados financieros es el inicio de liquidación de la ERP COOMEVA EPS decretado a finales del mes de enero de 2022.

### **37. Análisis del impacto por la COVID 19**

En 2020 la corporación realizó los respectivos ejercicios sobre el impacto que el COVID-19 con el objeto de adoptar un conjunto de medidas tanto a nivel operativo como en su situación financiera en temas de materia del gasto, costo, austeridad y eficiencia, dichos análisis de escenarios involucraron diferentes perspectivas como la duración de los periodos de aislamiento obligatorio, crecimiento económico, desempleo, inflación, entre otros.

Para la vigencia a informar, se continuaron estímulos tanto fiscales como monetarios aplicables a la Corporación que a continuación se detallan:

-Continúa subsidio de disponibilidad de UCIs reglamentado en la resolución 1161 del 15 de julio de 2020, según la capacidad instalada de camas de UCI, en cuanto la rotación de tiempos de ocupación se le reconoce a la entidad un valor fijo de \$456.482 valor día/cama. Para ciudad intermedio de \$347.538 valor día/cama.

-Sigue vigente Decreto 530 de abril de 2020 exoneración transitoria del GMF 4 x1000, con un promedio de ahorro anual en gastos financieros \$828.457

- Resolución 1585 de 2021. Giro a IPS programado por las EPS - EOC por concepto de canastas de servicios y tecnologías para la atención del Coronavirus COVID-19 mayo y junio 2021, para la vigencia se percibieron recaudos por valor de \$ 19.384.990.

Recaudos por pruebas de tamizaje según resolución 1463 \$ 2.637.576, otros conceptos relacionados con la pandemia \$2.368.065.

Sin embargo, el comportamiento de los costos asociados a la remuneración por Talento Humano asistencial, costo de los medicamentos, Ayudas diagnósticas y demás insumos para la prestación de los servicios de salud, se han visto afectados al alza por efectos de escases o mayor necesidad por parte de los pacientes, es así como comparativamente se presenta un mayor valor de costos con respecto al año anterior, el valor de costo a niveles de valores absolutos y relativos con respecto al año anterior, esto es pasando del 80.40% al 83.07%

A continuación, se cuantifican las estrategias implementadas por la IPS Universitaria para disminuir el impacto de la pandemia:

<b>Concepto</b>	<b>Valor beneficio</b>
Auxilio por disponibilidad de UCIS	715.516
Donaciones	1.000.000
<b>Total</b>	<b>1.715.516</b>

En los estados financieros para el 2021 se tuvieron los siguientes impactos:

-En las entradas de efectivo se tuvieron \$1.715.516 adicionales por los conceptos de subvenciones y donaciones, lo que reafirma lo mencionado en los análisis del año 2020 y donde quedó reflejado una mayor eficiencia por parte de la Gerencia en términos de costos, gastos y recuperación de caja.

Para la atención de la patología en mención y con la finalidad de dar cumplimiento a los protocolos de bioseguridad establecidos por el Ministerio de Salud, se realizaron compras de consumibles para la vigencia por valor de \$206.413, adicionalmente en las compras de insumos, se presenta un incremento en tarifas atribuible a la contingencia por valor de \$1.931.260.

### **38 Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución el 24 de marzo de 2021.



**IPS UNIVERSITARIA**  
Servicios de Salud  
Universidad de Antioquia

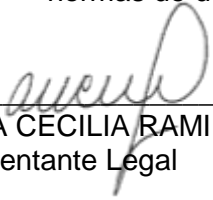
Medellín, 07 de Marzo de 2022

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En nuestras calidades de representante legal y de contador de la IPS UNIVERSITARIA, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2020 y 2021, incluyendo las correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con éstos, conforme a los marcos normativos contemplados en la Ley 1314 de 2009, reglamentados por los Decretos 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); adicionalmente teniendo en cuenta la Ley 222 de 1995, la ley 603 de 2000 y el decreto 1406 de 1999.

Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a diciembre 31 de 2020 y 2021, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los correspondientes a su flujo de efectivo y bajo la premisa de negocio en marcha. Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y de los auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros acorde a los hechos económicos que los originaron.
- e. No se han presentado hechos posteriores al cierre del periodo que se informa que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- f. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- g. La entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

  
MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO  
Representante Legal

  
JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO  
Contador Público  
T.P. 118.357-T

## Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas  
**Institución Prestadora de Servicios de Salud "IPS Universitaria"**

### *Opinión favorable*

He auditado los estados financieros separados de la "IPS Universitaria" (En adelante la Institución), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las revelaciones explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Institución han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Institución de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

### **Párrafo de énfasis**

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, a lo descrito en las siguientes Notas a los estados financieros:

- **Nota N° 34.** Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la institución continuará como negocio en marcha. Sin embargo, según se amplía los indicadores que miden la situación financiera en el estado de resultado se



afectaron con el incremento en los costos fijos del personal asistencial, necesario para el cumplimiento al sostenimiento en la capacidad instalada, a pesar, que los ingresos operacionales en esta vigencia presentan un incremento del 20.58%, el resultado del periodo genero un déficit, incidiendo en la disminución del patrimonio, la Gerencia considera que la institución continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa.

- **Nota 35.** En esta se realiza un análisis comparativo de los indicadores de desempeño financiero (rentabilidad, liquidez, endeudamiento), deterioro patrimonial y riesgos de insolvencia, siendo representativo los porcentajes de disminución en el patrimonio y la rentabilidad de la institución, afectados por el costo variable en la atención de servicios de salud el cual, sufrió un incremento derivado del aumento de los insumos y servicios tercerizados asociados a los procesos de escasos e inflacionarios propios del sector y la economía en general y aún más la regulación de los precios de los medicamentos por parte del gobierno nacional que limita los márgenes para cubrir la porción fija del costo, el indicador de endeudamiento total mostró un incremento derivado principalmente por las pérdidas acumuladas durante el 2021, las cuales ascendieron a \$14.511.076.009,00. Por su parte los indicadores pasivo corriente sobre el total de activos y sobre el pasivo total, adicional a los efectos que impactaron el endeudamiento general, se vieron afectados por los incrementos de la proporción de corto plazo de las obligaciones financieras y los acuerdos de pago, dado que sus planes de pagos pactados permanecen constantes y no se han realizado nuevas operaciones que reperfilen dichos valores. El incremento del indicador de liquidez en esta vigencia, la obtención de recaudos por encima de la facturación del periodo, sumado al incremento de los ingresos, la reducción significativamente en la rotación de cartera, pasando de 356 a 260 días a nivel consolidado, permitieron una destinación de recursos al pago de acreencias con proveedores, que contrarrestaron en cierta medida el incremento derivado de las pérdidas obtenidas en el periodo.

- **Nota 36.** Una decisión trascendental a revelar durante los primeros meses de 2022, es el inicio de liquidación de la ERP COOMEVA EPS decretado a finales del mes de enero de 2022, la cual podría afectar los recaudos mensuales de la institución en la vigencia 2022. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre. Estas situaciones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría y en la formación de mi opinión sobre estos y no expreso una opinión separada sobre dichas cuestiones.

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro profesional y en opinión del 24 de febrero de 2021, emitió una opinión con salvedades.

Fui nombrada Revisor Fiscal de la Institución el 17 de septiembre del 2021, fecha a partir de la cual ejerzo mis funciones como Revisor Fiscal.



### ***Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros***

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En la preparación de los estados financieros individuales, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable.

La Junta Directiva de la institución es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### ***Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros***

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.



- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la institución para continuar como empresa en funcionamiento.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2021, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión o sostenibilidad de la Gerencia guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la institución ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. La Gerencia dejó constancia en el informe de gestión o sostenibilidad de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. La Institución ha cumplido con las normas relativas al sistema de administración del riesgo del lavado de activos y la financiación del terrorismo– SARLAFT-, establecidas en la Circular Externa 009 de 2016, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

### ***Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo***

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la institución;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva



Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una institución es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la institución ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.



(+57) (4) 4129604  
(+57) 3128319915



info@grupoasesorengestion.com  
www.grupoasesorengestion.com



Carrera 73 N° 45E-04  
Edificio Castelfuerte II (Ofi 103)

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la Institución ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

*Mariela Ríos Ávila*

Mariela Ríos Ávila  
Revisor Fiscal  
TP. N° 43709-T  
Designada por la firma GAG SAS  
Marzo 4 del 2022  
Carrera 73 No. 45E-04  
Medellín - Colombia



(+57) (4) 4129604  
(+57) 3128319915



info@grupoasesorengestion.com  
www.grupoasesorengestion.com



Carrera 73 N° 45E-04  
Edificio Castelfuerte II (Ofi 103)