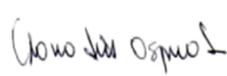


CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020	VARIACION	
		\$	\$	\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	766.865.583	288.139.464	478.726.119	166,14
Cuentas por Cobrar	7	161.741.836	266.436.465	-104.694.629	-39,29
Inventarios	9	77.551.962	61.600.603	15.951.359	25,89
Anticipos y Avances entregados	16	85.765.338	9.637.916	76.127.422	789,87
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	14.881.664	14.094.802	786.862	5,58
Total Activos Corrientes		1.106.806.383	639.909.250	466.897.133	72,96
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	10	685.022.363	647.529.672	37.492.691	5,79
Activos Intangibles	14	62.113.308	32.223.553	29.889.755	92,76
Total Activos No Corrientes		747.135.671	679.753.225	67.382.446	9,91
TOTAL ACTIVO		1.853.942.054	1.319.662.475	534.279.579	40,49
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por Pagar	21	21.226.410	61.630.432	-40.404.022	-65,56
Beneficios a los Empleados	22	77.067.847	76.455.342	612.505	0,80
Otros Pasivos	24	222.750.883	3.820.231	218.930.652	5.730,82
Total Pasivos Corrientes		321.045.140	141.906.005	179.139.135	126,24
TOTAL PASIVO		321.045.140	141.906.005	179.139.135	126,24
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	27	324.210.000	324.210.000	0	0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	360.112.513	367.994.305	-7.881.792	-2,14
Resultados del Ejercicio	27	488.604.790	125.582.554	363.022.236	289,07
Otras Partidas de Patrimonio	27	359.969.611	359.969.611	0	0,00
TOTAL PATRIMONIO		1.532.896.914	1.177.756.470	355.140.444	30,15
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.853.942.054	1.319.662.475	534.279.579	40,49


CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal


GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P. 15868-T

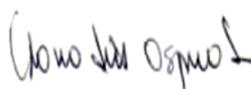

CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	01/01/2021 A 31/12/2021		01/01/2020 A 31/12/2020		VARIACION	
						\$	%
Ingresos por Prestación de Servicios	13	5.693.283.934	100,00%	3.313.717.654	100,00%	2.379.566.280	71,81
Ingresos Operacionales		5.693.283.934	100,00%	3.313.717.654	100,00%	2.379.566.280	71,81
Costo por Prestación de Servicios	13	4.545.149.402	79,83%	2.678.212.422	80,82%	1.866.936.980	69,71
Utilidad Bruta		1.148.134.532	20,17%	635.505.232	19,18%	512.629.300	80,66
Gastos de administración y operación	14	544.387.441	9,56%	422.024.152	12,74%	122.363.289	28,99
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	15	72.271.683	1,27%	59.062.998	1,78%	13.208.685	22,36
Amortización de Intangibles	15	40.675.722	0,71%	31.617.012	0,95%	9.058.710	28,65
Deterioro de Cuentas por Cobrar	15	397.150	0,01%	1.294.775	0,04%	-897.625	-69,33
Utilidad Operacional		490.402.536	8,61%	121.506.295	3,67%	368.896.241	303,60
Ingresos Financieros	16	4.924.165	0,09%	230.448	0,01%	4.693.717	2.036,78
Gastos Financieros	17	-10.114.295	-0,18%	-4.918.252	-0,15%	-5.196.043	105,65
Otros Ingresos No Operacionales	18	7.544.486	0,13%	11.350.139	0,34%	-3.805.653	-33,53
Otros Gastos No Operacionales	18	-607.102	-0,01%	-1.928.076	-0,06%	1.320.974	-68,51
Impuesto de Renta y Complementarios		-3.545.000	-0,06%	-658.000	-0,02%	-2.887.000	438,75
Resultado del Periodo		488.604.790	8,58%	125.582.554	3,79%	363.022.236	289,07



CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal



GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P. 15868-T



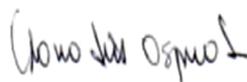
CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)

	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Periodo	488.604.790	125.582.554
MAS PARTIDAS QUE NO IMPLICAN EROGACIÓN DE EFECTIVO		
Depreciación Acumulada	72.271.683	59.062.998
Amortizaciones	40.675.722	31.617.012
Deterioro de Cuentas por Cobrar	397.150	1.294.775
Retiro de Cuentas por Cobrar	-	1.360.201
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	601.949.345	218.917.540
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución (Aumento) Cuentas por Cobrar	104.297.479	(116.241.698)
Disminución (Aumento) Inventarios	(15.951.359)	4.723.822
Disminución (Aumento) Anticipos y Avances entregados	(76.127.422)	(4.682.182)
Disminución (Aumento) Bienes y Servicios pagados por Anticipado	(786.862)	2.655.784
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	(40.404.022)	(61.286.532)
Aumento (Disminución) en Beneficios a Empleados	612.505	18.101.487
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	218.930.652	(1.450.269)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIONES	792.520.316	(158.179.588)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(109.764.374)	(19.952.185)
Compra Activos Intangibles - Software	(70.565.477)	(3.639.312)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIONES	(180.329.851)	(23.591.497)
APLICACIÓN DE EXCEDENTES FISCALES		
Aplicación Excedente Fiscal Vigencia 2019	-	(38.875.999)
Aplicación Excedente Fiscal Vigencia 2020	(133.464.346)	-
	(133.464.346)	(38.875.999)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	478.726.119	(220.647.084)
EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	288.139.464	289.869.008
EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	766.865.583	288.139.464



CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal



GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P. 15868-T



CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por Transición	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2020	<u>324.210.000</u>	<u>367.994.305</u>	<u>125.582.554</u>	<u>359.969.611</u>	<u>1.177.756.470</u>
Apropiación del resultado del Periodo 2021		125.582.554	-125.582.554		0
Aplicación Excedente Fiscal año 2020		-133.464.346			-133.464.346
Resultado del Periodo 2021			488.604.790		488.604.790
Saldo al 31/12/2021	<u>324.210.000</u>	<u>360.112.513</u>	<u>488.604.790</u>	<u>359.969.611</u>	<u>1.532.896.914</u>



CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal



GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P. 15868-T



CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T

Contenido

Contenido

1.1.	Identificación y funciones.....	8
1.2.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3.	Base normativa y periodo cubierto	8
1.4.	Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2.	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1.	Bases de medición.....	9
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable	10
2.5.	Otros aspectos.....	10
NOTA 3.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	10
3.1.	Juicios	10
3.2.	Estimaciones y supuestos.....	10
3.3.	Correcciones contables	11
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
3.5.	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
NOTA 4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
➤	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	16
NOTA 6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	16
NOTA 8.	PRESTAMOS POR COBRAR	16
NOTA 11.	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	16
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO REONOVABLES.....	16
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	16
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	16
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	16
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	16
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	16
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	16
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	16
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	16
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	16

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	16
PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	16
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	16
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
7.9 Cuentas por Cobrar – Prestación Servicios de Salud.....	18
7.21 Otras Cuentas por Cobrar.....	19
7.22 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo	19
7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	19
NOTA 9. INVENTARIOS	20
9.1. Bienes y servicios.....	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	23
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	24
10.3. Estimaciones.....	24
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	25
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	26
14.2. Revelaciones adicionales.....	26
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	26
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	27
21.1. Revelaciones generales	27
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	27
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
Detalle de Beneficios y Plan de Activos.....	30
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	30
NOTA 24. OTROS PASIVOS	30
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	30
NOTA 27. PATRIMONIO.....	30
NOTA 28. INGRESOS.....	32
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación	32
NOTA 29. GASTOS	33

29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	33
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	36
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	36
29.7	Otros Gastos.....	36
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	37
30.2	Costo de ventas de servicios	37
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	38
31.1.	Costo de transformación - Detalle	38
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	39
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	39
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	39

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021 – AÑO 2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La CORPORACIONN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS, identificada con N.I.T. 900.251.503-4 fue constituida por documento privado del día 28 de septiembre de 2008 y cuenta con una vigencia estatutaria hasta 31 de diciembre de 2090.

El domicilio Social de la Entidad es el Municipio de Manizales, Departamento de Caldas, las oficinas están ubicadas en la carrera 25 A 62-06

Prestación de Servicios de salud Humana entendidos como un servicio Público esencial de interés general con acceso a la comunidad y como parte integral del Sistema de seguridad Social En Salud. En consecuencia, adelantara acciones de prestación o desarrollo de actividades o servicios individuales o colectivos, de promoción de salud, prevención de enfermedades, atención y curación de enfermedades en cualquiera de sus niveles de complejidad, rehabilitación de la salud y/o apoyo al mejoramiento del sistema de salud o salud pública.

De acuerdo al Capítulo V, Artículo 14 de los Estatutos de la Entidad; “La Corporación será administrada y dirigida por la Asamblea General, la Junta Directiva y el Gerente General”

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Se debe indicar el cumplimiento del marco normativo. Información acerca de los objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital. Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y los estados de resultados integrales,

los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

La aprobación de los Estados Financiero se realiza como lo indican los Estatutos de la Entidad en su Capítulo VI – Artículo 39. “EJERCICIOS CONTABLES. La Corporación tendrá ejercicios contables anuales, con cierre al 31 de diciembre de cada año. Al cierre de cada ejercicio se elaborarán los Estatutos Financieros que deben someterse a aprobación de la Junta Directiva y de la Asamblea”

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación IPS Universitaria de Caldas prepara sus estados financieros en forma individual es decir no somos una Entidad agregadora de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Corporación IPS Universitaria de Caldas para determinar los valores monetarios al momento del reconocimiento de los elementos de activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos los cuales conforman los Estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases: a) Costo Histórico: Es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. b) Valor razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. Se determinará sin deducir los costos de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. c) Costo amortizado: Valoración inicial menos reembolsos de capital más o menos diferencia entre el valor inicial y el de reembolso al vencimiento (al aplicar la tasa de interés) menos reducción por deterioro reconocida. d) Valor de uso y valor actual: Es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en el caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizado a un tipo de interés de mercado sin riesgo. e) Valor neto Contable: Es el valor registrado en el Estado de Situación Financiera menos la depreciación acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro. f) Valor de realización: Es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Corporación expresará en los estados Financieros la utilización de la moneda funcional la cual para Colombia es el peso colombiano (\$), y su unidad de redondeo es a valores enteros con aproximación de decimales.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La IPS Universitaria reconoce la moneda extranjera a su equivalente en pesos colombianos al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al valor en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas en la fecha de la operación.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La corporación IPS Universitaria manifiesta no haber realizado ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo 2021 – 2020, ya no hay aspectos relevantes que así lo exijan.

2.5. Otros aspectos

No se tienen aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros

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

3.1. Juicios

En los periodos comprendidos enero 1 a diciembre 31 2021 – 2020, no se involucraron estimación de la administración diferente a las determinadas en las políticas contables de la Corporación IPS Universitaria de Caldas.

3.2. Estimaciones y supuestos

Uso de estimaciones: A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo

contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

3.2.1 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo: La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores

Como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.2.2 Valor razonable y costo de reposición de activos: En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.3. Correcciones contables

En los periodos 2021 – 2020, la Institución no presento correcciones contables que afectaran los Estados Financieros de vigencia anteriores, pero si da a conocer que dentro de las políticas contables se tiene estipulado el siguiente manejo para las correcciones contables, así:

Corrección de errores de periodos anteriores Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Corporación IPS Universitaria de Caldas, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La Corporación IPS Universitaria de Caldas, corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la IPS corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su represión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la Corporación IPS Universitaria de Caldas efectúe una corrección de errores revelará: a) La naturaleza del error de periodos anteriores b) El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible) c) El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información d) Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una represión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los equivalentes al efectivo están representados en recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y cuentas corrientes y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La Corporación IPS Universitaria de Caldas no se vio afectada en el desarrollo de su proceso contable durante el año 2021 por efectos de la emergencia del COVID-19.

Pero si se evalúan los Ingreso de la Entidad se podrá observar variaciones significativas en ingresos en los años 2021 y 2020 por contratos con Entidades o Particulares para atender consultas o procedimientos de laboratorio para atender o diagnosticar pacientes con Covid-19 y que afecto la pandemia decretada por el Gobierno Nacional en atención a la emergencia.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 90 días, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➤ INVENTARIOS

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran

al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia de la Corporación IPS Universitaria de Caldas.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto y costos en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

BIEN	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	60 años
Equipo Médico y Científico	1 a 10 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1 a 10 años
Equipo de Comunicación y Computo	1 a 7 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada período contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del período.

➤ ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

➤ DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

➤ CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios de salud se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio de salud es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del servicio. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	766.865.583	288.139.464	478.726.119
Caja	3.126.042	23.522.800	-20.396.758
Depósitos en instituciones financieras	763.739.541	264.616.664	499.122.877

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	763.739.541	264.616.664	499.122.877	4.924.145
Cuenta corriente	606.807.040	264.616.664	342.190.376	4.831.705
Cuenta de Ahorros	156.932.501	0	156.932.501	92.440

El saldo de la cuenta corriente no presentó restricción alguna durante los periodos terminados en diciembre 2021 y 2020 para su manejo y utilización.

Los fondos consignados en la cuenta de ahorros corresponden al recaudo del 80% del valor que cancelan por aplicación de vacunación covid-19.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Desagregación de las cuentas por cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	161.741.836	266.436.465	-104.694.629
Prestación de Servicios de Salud	158.250.162	263.312.465	-105.062.303
Otras Cuentas por Pagar	3.491.674	3.124.000	367.674
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.842.521	3.445.371	397.150
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-3.842.521	-3.445.371	-397.150
Deterioro: Prestación de Servicios de Salud	-3.842.521	-3.445.371	-397.150

7.9 Cuentas por Cobrar – Prestación Servicios de Salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	162.092.683	0	162.092.683	3.445.371	397.150	0	3.842.521	2	158.250.162
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada	2.674.443		2.674.443	2.674.443	0		2.674.443	100	0
Empresas de medicina prepagada (emp) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	404.918		404.918				0	0	404.918
Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	86.000	0	86.000				0	0	86.000
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	813.400		813.400				0	0	813.400
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	976.900	0	976.900				0	0	976.900
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación sin radicar radicada	133.887.263	0	133.887.263				0	0	133.887.263
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	262.000	0	262.000				0	0	262.000
Servicios de salud por particulares	21.819.681	0	21.819.681				0	0	21.819.681
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	1.168.078	0	1.168.078	770.928	397.150		1.168.078	100	0

Vencimientos de la cartera por prestación de servicios de Salud:

Se verifico la antigüedad de las cuentas por cobrar por concepto de Servicios de Salud a Empresas y Particulares, y se determinó un porcentaje de deterioro para las carteras con una antigüedad mayor a 360 días, clasificando la cartera deterioradora como cuenta por cobrar de difícil cobro.

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
TOTAL CARTERA	158.250.162	263.312.465
Sin Radicar	135.105.581	0
Sin Vencer	14.986.681	212.467.407
1 A 30 días	0	2.011.710
31 A 90 días	0	528.600
91 A 180 días	3.446.900	263.100
181 A 360 días	31.000	47.644.498
> 360 días	4.680.000	397.150

La Facturación no radicada, corresponde a servicios de salud prestados en el mes de diciembre 2021 y que por cierre de sistemas de recepción de facturas en otras entidades quedo para radicar en el año 2022.

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.491.674	0	3.491.674	0	0	0	0	0	3.491.674
Otras cuentas por cobrar	3.491.674	0	3.491.674	0	0	0	0	0	3.491.674
Mayor Valor Cancelado	3.491.674	0	3.491.674	0	0	0	0	0	3.491.674

7.22 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.842.521	0	3.842.521	3.445.371	397.150	0	3.842.521	100	0
Prestación de servicios de salud	3.842.521	0	3.842.521	3.445.371	397.150	0	3.842.521	100	0

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	4	8.157.900,00	3	3.477.900,00	1	4.680.000,00	0	0,00
Prestación de Servicios de Salud	4	8.157.900,00	3	3.477.900,00	1	4.680.000,00	0	0,00

Durante los periodos contables de 2021 y 2020 se evaluaron las cuentas por cobrar y se determinó aplicar deterioro a la cartera con mayor antigüedad y para la cual las gestiones de cobro no han tenido un resultado esperado, el deterioro que se está aplicando es a las cuentas de difícil recaudo que tienen más de un año de vencidas y el porcentaje aplicado por año es el 33%

NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	77.551.962	61.600.603	15.951.359
Materiales y suministros	77.551.962	61.600.603	15.951.359

El inventario de Materiales y Suministros que tiene la Corporación IPS Universitaria de Caldas corresponde a los siguientes elementos y son para consumo de la Entidad y su destinación es para la prestación de servicios de salud.

CONCEPTO	31/12/2021	31/12/2020
Total Inventarios	77.551.963	61.600.603
Medicamentos - Vacunas	18.912.501	13.294.761
Materiales Médico - Quirúrgicos	27.576.368	19.879.687
Material de Reactivo y Laboratorio	10.710	3.043.710
Materiales Odontológicos	4.070.136	3.298.114
Material Imagenología	13.751.342	18.016.897
Elementos y Accesorios de Aseo	4.893.755	2.288.164
Otros Materiales y Suministros	8.337.151	1.779.270

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2021 y el 31 de diciembre 2020 no hubo movimiento de bajas en los inventarios.

Al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)	61.600.603	61.600.603
+ ENTRADAS (DB):	266.007.975	266.007.975
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	266.007.975	266.007.975
+ Precio neto (valor de la transacción)	266.007.975	266.007.975
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0	0
+ Costos de transporte	0	0
+ Otros costos de adquisición	0	0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0
- SALIDAS (CR):	250.056.616	250.056.616
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0	0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0	0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0	0
CONSUMO INSTITUCIONAL	250.056.616	250.056.616
+ Valor final del inventario consumido	250.056.616	250.056.616
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	77.551.962	77.551.962
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	77.551.962	77.551.962
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	77.551.962	77.551.962
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
REVELACIONES ADICIONALES		
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos	0	0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"	0	0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización	0	0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Desagregación de las propiedades, planta y equipo:

La desagregación de las propiedades, planta y equipos presentada en el estado de situación financiera

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	685.022.363	647.526.672	37.495.691
Terrenos	168.700.000	168.700.000	0
Edificaciones	344.750.000	344.750.000	0
Equipo Médico y Científico	206.958.695	190.643.076	16.315.619
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	109.483.519	99.919.014	9.564.505
Equipo de Comunicación y Computo	240.245.439	156.361.189	83.884.250
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-385.115.290	-312.846.607	-72.268.683
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
Depreciación:			
Depreciación: Edificaciones	-40.220.796	-34.474.968	-5.745.828
Depreciación: Equipo médico y científico	-120.014.097	-96.876.631	-23.137.466
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-92.148.530	-77.122.226	-15.026.304
Depreciación: Equipos de Comunicación y Computo	-132.731.867	-104.372.782	-28.359.085
Deterioro:			
Deterioro: Terrenos	0,00	0,00	0,00
Deterioro: Edificaciones	0,00	0,00	0,00

Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

Durante los años 2021 y 2020, no se ha presentado deterioro de las propiedades, planta y equipo de la Corporación IPS Universitaria de Caldas y los valores determinados para ajustes se realizaron así:

- El valor razonable de las edificaciones fue determinado por avalúo independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la Entidad por vender la Edificación ubicada en la Carrera 25 A. 62 - 06, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2014
- El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la IPS por vender dichos activos. Este valor se determina en diciembre de 2014; con

base en el precio promedio de venta de mercado y la utilización que ya tenían los mismos, de acuerdo con el conocimiento de la Ingeniera de Sistemas de la Corporación, quien igualmente determino la vida útil de estos equipos.

- Algunos equipos médicos fueron sometidos a peritaje por parte de un experto, que determino no solo su valor actualizado a diciembre 31 de 2014, sino que también le determino una vida útil restante.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	156,361,189	190,643,076	99,919,014	446,923,279
+ ENTRADAS (DB):	83,884,250	16,315,619	9,564,505	109,764,374
Adquisiciones en compras	83,884,250	16,315,619	9,564,505	109,764,374
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	240,245,439	206,958,695	109,483,519	556,687,653
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	240,245,439	206,958,695	109,483,519	556,687,653
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	132,731,867	120,014,097	92,148,530	344,894,494
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	104,372,780	96,873,631	77,122,228	278,368,639
+ Depreciación aplicada vigencia actual	28,359,087	23,140,466	15,026,302	66,525,855
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	107,513,572	86,944,598	17,334,989	211,793,159
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	55.2	58.0	84.2	62.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	107.513.572	86.944.598	17.334.989	211.793.159
+ En Servicio	107,513,572	86,944,598	17,334,989	211,793,159
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	168.700.000	344.750.000	513.450.000
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	168.700.000	344.750.000	513.450.000
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	168.700.000	344.750.000	513.450.000
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	40,220,796	40,220,796
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	34,474,968	34,474,968
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	5,745,828	5,745,828
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	168.700.000	304.529.204	473.229.204
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	11,7	7,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	168.700.000	304.529.204	473.229.204
+ En Servicio	168.700.000	304.529.204	473.229.204
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0

10.3. Estimaciones

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la Corporación IPS Universitaria de Caldas:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	1	7
	Equipo médico y científico	1	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	10
INMUEBLES	Edificaciones	60	60

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor presentado a 31 de diciembre del 2021 y 31 de diciembre de 2020 en los activos no corrientes corresponde a:

- Al montaje del software HOSVITAL y la amortización del mismo se hará en el tiempo de duración que está pactada en el contrato para el uso; el cual supera más de una vigencia, montaje realizado en el año 2016 y amortizado en 5 años.
- En el 2020 se adquirió antivirus - Eset Endpoint security, cuyo periodo de amortización es de 24 meses.
- En 2021 las adquisiciones corresponden a Fortiguard Unified, Microsoft SQL server y licencia Hosvital vitalicia.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	62.113.308	32.223.553	29.889.755
Activos intangibles	224.707.938	154.142.461	70.565.477
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-162.594.630	-121.918.908	-40.675.722

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	154.142.461	154.142.461
+ ENTRADAS (DB):	70.565.477	70.565.477
Adquisiciones en compras	70.565.477	70.565.477
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	224.707.938	224.707.938
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	224.707.938	224.707.938
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	162.594.630	162.594.630
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	121.918.908	121.918.908
+ Amortización aplicada vigencia actual	40.675.722	40.675.722
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	62.113.308	62.113.308
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	72,4	72,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	224.707.938	224.707.938
+ Vida útil definida	224.707.938	224.707.938
GARANTIA DE PASIVOS	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	40.675.722	40.675.722
Gastos afectados durante la vigencia	40.675.722	40.675.722
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0	0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los bienes y servicios pagados por anticipado correspondientes a seguros cuya cobertura es igual o superior a 1 año.

En la cuenta de Avances y anticipos entregados. existe una variación significativa la cual se

genera por anticipos entregados y contemplados en contratos de obras civiles y de ingeniería y redes.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	100.647.002	23.732.718	76.914.284
Bienes y servicios pagados por anticipado	14.881.664	14.094.802	786.862
Avances y anticipos entregados	57.220.315	776.449	56.443.866
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	28.545.023	8.861.467	19.683.556

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	21.226.410	61.630.432	-40.404.022
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.571.589	28.006.104	-19.434.515
Recursos a favor de terceros	0	376.974	-376.974
Descuentos de nómina	1.045.762	973.830	71.932
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	4.982.256	6.034.809	-1.052.553
Otras Cuentas por Pagar	6.626.803	26.238.715	-19.611.912

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				8.571.589			0,0
Bienes y servicios				8.571.589			0,0
Nacionales	PN	2	5.612.700	1	2	Ninguna	0
Nacionales	PJ	4	2.958.889	1	2	Ninguna	0
Extranjeros	PN	0	0	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	PJ	0	0	NA	NA	NA	NA

21.1.5. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			0				0,0
Otros recursos a favor de terceros			0				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	0	0	1	3	Ninguna	0
Extranjeros	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Extranjeros	PJ	0	0	NA	NA	NA	0

Con corte a diciembre 31 de 2021 no existían recursos a favor de terceros para cruzar con prestación de servicios de salud.

21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			1.045.762				0,0
Aportes a fondos pensionales			296.339				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	2	296.339	1	1	Ninguna	0
Aportes a seguridad social en salud			372.658				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	3	372.658	1	1	Ninguna	0
Libranzas			376.765				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	1	376.765	1	1	Ninguna	0

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			6.626.803				0,0
Seguros			538				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	1	538	1	1	Ninguna	0
Servicios públicos			2.031.862				0,0
Nacionales	PN	0	0	1	1	Ninguna	0
Nacionales	PJ	5	2.031.862	1	1	Ninguna	0
Servicios			210.000				0,0
Nacionales	PN	1	210.000	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	0	0				
Otras cuentas por pagar			4.384.403				0,0
Nacionales	PN	0	0	1	1	Ninguna	0
Nacionales	PJ	2	4.384.403	NA	NA	NA	0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	77.067.847	76.455.342	612.505
Beneficios a los empleados a corto plazo	77.067.847	76.455.342	612.505
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	77.067.847	76.455.342	612.505
A corto plazo	77.067.847	76.455.342	612.505
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	77.067.847
Cesantías	47.499.419
Intereses sobre cesantías	5.443.559
Vacaciones	24.124.869

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los Otros pasivos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020, corresponden a ingresos recibidos por anticipado para la prestación de servicios

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	222.750.883	3.820.231	218.930.652
Ingresos recibidos por anticipado	222.750.883	3.820.231	218.930.652

Como ingreso recibido por anticipado se tiene el recaudo del 80% del valor que cancelan por aplicación 21.723 vacunas covid-19 que están pendiente de legalizar de acuerdo con directrices del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, cuyo valor asciende a \$ 156.840.060.

También tenemos un ingreso recibido por anticipado \$ 65.670.000, el cual corresponde a anticipo entregado por la Entidad EPS SURA para ejecutar en nueva contratación en el año 2022.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	222.750.883	3.820.231	218.930.652
Otros ingresos recibidos por anticipado	222.750.883	3.820.231	218.930.652
Anticipo para Prestación de Servicios de Salud	222.750.883	3.820.231	218.930.652

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	1.532.896.914	1.177.756.470	355.140.444
Aportes sociales	324.210.000	324.210.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	360.112.513	367.994.305	-7.881.792
Resultado del ejercicio	488.604.790	125.582.554	363.022.236
Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros	359.969.611	359.969.611	0

Los resultados de ejercicios anteriores se afectan por aplicación de los excedentes 2020 según lo determinado por la Asamblea General del mes de marzo 2021 para cumplir con normatividad de Entidad sin Ánimo de Lucro por valor de \$133.464.346

Aportes Sociales:

Estos aportes sociales corresponden al valor aportado desde la creación de la Entidad en el año 1998.

Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros	359.969.611	359.969.611
	359.969.611	359.969.611

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la empresa desde el 1 de enero de 2014. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por Cobrar	-19.900	-19.900
Propiedad, Planta y Equipo	359.969.511	359.969.511
Cuentas por Pagar	20.000	20.000
	359.969.611	359.969.611

NOTA 28. INGRESOS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5.705.752.585	3.325.298.241	2.380.454.344
Venta de servicios	5.693.283.934	3.313.717.654	2.379.566.280
Otros ingresos	12.468.651	11.580.587	888.064

Entre los ingresos por prestación de servicios de salud y cuya variación fue del 71.81% se destacan contratos para la atención de teleconsulta en el marco de la pandemia decretada por el Gobierno Nacional en atención a pacientes con COVID-19, con las entidades EPS Sura \$1.284.690.000 y ARL Sura \$953.454.166

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.705.752.585	3.325.298.241	2.380.454.344
Venta de servicios	5.693.283.934	3.313.717.654	2.379.566.280
Servicios de salud	5.693.283.934	3.313.717.654	2.379.566.280
Otros ingresos	12.468.651	11.580.587	888.064
Financieros	4.924.165	230.448	4.693.717
Ingresos diversos	7.544.486	11.350.139	-3.805.653

A Continuación, relacionamos los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de salud en los años 2021 y 2020

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
Servicios ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos	4.058.806.377	1.989.244.215
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	881.516.500	43.849.700
Servicios ambulatorios - Actividades de Promoción y Prevención	433.092.709	964.783.970
Apoyo diagnóstico - Laboratorio Clínico	296.419.060	290.745.299
Apoyo diagnóstico – Imagenología	4.580.788	3.235.970
Apoyo diagnóstico - Anatomía Patológica	9.321.600	148.400
Otras Actividades de Apoyo diagnóstico	7.345.200	20.441.400
Apoyo terapéutico - Rehabilitación y Terapias	2.201.700	788.700
Apoyo terapéutico – Otras	0	480.000
Servicios ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos	5.693.283.934	3.313.717.654

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	671.998.394	521.503.265	150.495.129
De administración y operación	544.387.441	422.024.152	122.363.289
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	113.344.555	91.974.785	21.369.770
Otros gastos	14.266.398	7.504.328	6.762.070

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	544.387.441	422.024.152	122.363.289	544.387.441	0
De Administración y Operación	544.387.441	422.024.152	122.363.289	544.387.441	0
Sueldos y salarios	115.113.152	95.936.527	19.176.625	115.113.152	0
Contribuciones imputadas	1.731.758	508.448	1.223.310	1.731.758	0
Contribuciones efectivas	29.387.722	23.028.967	6.358.755	29.387.722	0
Aportes sobre la nómina	5.960.280	5.031.383	928.897	5.960.280	0
Prestaciones sociales	29.231.895	26.091.720	3.140.175	29.231.895	0
Gastos de personal diversos	60.696.905	21.241.733	39.455.172	60.696.905	0
Generales	275.225.080	233.192.229	42.032.851	275.225.080	0
Impuestos, contribuciones y tasas	27.040.649	16.993.145	10.047.504	27.040.649	0

(1) La desagregación de Sueldos y Salarios para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
SUELDOS	109.993.715	94.787.614
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.933.957	40.833
BONIFICACIONES	500.000	0
AUXILIO DE TRANSPORTE	2.685.480	1.108.080
	115.113.152	95.936.527

(2) La desagregación de las contribuciones Imputados para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
INCAPACIDADES	1.731.758	508.448
	1.731.758	508.448

- (3) La desagregación de las contribuciones Efectivas para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	4,765,920	4,022,929
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10,751,676	8,728,160
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	1,139,980	971,144
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	8,893,658	5,957,772
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORO INDIVIDUAL	3,836,488	3,348,962
	29,387,722	23,028,967

- (4) La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
APORTES AL ICBF	3.575.140	3.018.714
APORTES AL SENA	2.385.140	2.012.669
	5.960.280	5.031.383

- (5) La desagregación de las prestaciones sociales para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
VACACIONES	7.772.920	7.737.321
CESANTÍAS	10.258.286	8.656.130
INTERESES A LAS CESANTÍAS	997.394	1.038.736
PRIMA DE SERVICIOS	10.203.295	8.659.533
	29.231.895	26.091.720

- (6) La desagregación de los gastos de personal diverso para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	45.167.384	9.521.547
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	3.804.600	5.098.704
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	526.921	295.482
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	11.198.000	6.326.000
	60.696.905	21.241.733

(7) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
COMISIONES- HONORARIOS Y SERVICIOS	70.025.464	42.177.461
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	38.393.623	26.253.170
MATERIALES Y SUMINISTROS	10.747.328	9.579.050
MANTENIMIENTO	41.454.827	29.728.884
SERVICIOS PÚBLICOS	28.953.497	30.639.388
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	3.447.668
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	527.280	175.200
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		0
IMPRESOS- PUBLICACIONES- SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	206.000	389.000
FOTOCOPIAS	1.027.713	111.400
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.355.700	7.083.143
SEGUROS GENERALES	3.243.026	3.603.403
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	5.459.258	9.224.108
GASTOS LEGALES	1.009.250	719.564
INTANGIBLES	69.440.822	69.063.990
OTROS GASTOS GENERALES	28.521.340	996.800
	301.365.128	233.192.229

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	113.344.555	91.974.785	21.369.770
DETERIORO	397.150	1.294.775	-897.625
De cuentas por cobrar	397.150	1.294.775	-897.625
DEPRECIACIÓN	72.271.683	59.062.998	13.208.685
De propiedades, planta y equipo	72.271.683	59.062.998	13.208.685
AMORTIZACIÓN	40.675.722	31.617.012	9.058.710
De activos intangibles	40.675.722	31.617.012	9.058.710

- La desagregación de los gastos de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2021 y 31/12/2020 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2021	31/12/2020
EDIFICACIONES	5.745.828	5.745.828
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.140.466	20.244.467
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	15.026.302	11.422.764
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	28.359.087	21.649.939
	72.271.683	59.062.998

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Deterioro aplicado a las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, el cual en el año 2021 es de \$397.150 y en el año 2020 es de \$1.294.775.

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	397.150	0	397.150
De cuentas por cobrar	397.150	0	397.150
Prestación de servicios	397.150	0	397.150

29.7 Otros Gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	14.266.397	7.504.328	6.762.069
COMISIONES	10.112.910	3.544.525	6.568.385
Comisiones servicios financieros	10.112.910	3.544.525	6.568.385
FINANCIEROS	1.385	1.373.727	-1.372.342
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	1.360.201	-1.360.201
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0	8.207	-8.207
Intereses de mora	1.385	5.319	-3.934
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	3.545.000	658.000	2.887.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	3.545.000	658.000	2.887.000
GASTOS DIVERSOS	607.102	1.928.076	-1.320.974
Impuestos asumidos	55.825	793.043	-737.218
Perdida por Baja en cuentas de activos No Financieros	247.398	0	247.398
Multas y Sanciones	96.201	0	96.201
Otros gastos diversos	207.678	1.135.033	-927.355

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
Servicios de salud	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979

30.2 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
SERVICIOS DE SALUD	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
Urgencias - Consulta y procedimientos	56.269	345.076	-288.807
Urgencias - Observación	22.531.162	779.358	21.751.804
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	2.785.069.291	1.521.234.886	1.263.834.405
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	767.641.762	509.578.507	258.063.255

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	544.845.106	174.808.185	370.036.921
Hospitalización - Salud Mental	0	5.389.048	-5.389.048
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	212.337.704	291.575.656	-79.237.952
Apoyo Diagnostico - Imagenología	7.507.545	2.048.983	5.458.562
Apoyo Diagnostico - Anatomía Patológica	6.505.344	315.000	6.190.344
Apoyo Diagnostico - Otras Unidades de Apoyo Diagnostico	6.829.500	1.416.500	5.413.000
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias	161.633.200	140.180.700	21.452.500
Apoyo Terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	30.192.519	30.540.523	-348.004

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
Servicios de salud	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979

31.1. Costo de transformación - Detalle

CONCEPTO	2021	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
SERVICIOS DE SALUD	4.545.149.402	2.678.212.422	1.866.936.979
Urgencias - consulta y procedimientos	56.269	345.076	-288.807
Urgencias - observación	22.531.162	779.358	21.751.804
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	2.785.069.291	1.521.234.886	1.263.834.405
Servicios ambulatorios - consulta especializada	767.641.762	509.578.507	258.063.255
Servicios ambulatorios - promoción y prevención	544.845.106	174.808.184	370.036.922
Hospitalización - estancia general	0	5.389.048	-5.389.048
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	212.337.704	291.575.656	-79.237.952
Apoyo diagnóstico - imagenología	7.507.545	2.048.983	5.458.562
Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	6.505.344	315.000	6.190.344
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	6.829.500	1.416.500	5.413.000
Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	30.192.519	30.540.524	-348.005

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	28.545.023	8.861.467	19.683.556
CORRIENTES	28.545.023	8.861.467	19.683.556
Retención en la fuente	18.677.887	6.011.784	12.666.103
Saldos a favor en liquidaciones privadas	5.623.000	1.062.000	4.561.000
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	4.244.136	1.787.683	2.456.453

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	3.545.000	658.000	2.887.000
CORRIENTE	3.545.000	658.000	2.887.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	3.545.000	658.000	2.887.000

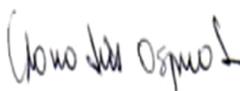
La Corporación IPS Universitaria de caldas con corte a los años 2021 y 2020 no tiene impuestos diferidos.



CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal



CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T



GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P 15868-T

Nosotros **Clara Eugenia Acevedo Vallejo** como Representante Legal y **Carmen Elena Giraldo Jaramillo** en calidad de Contadora de la **CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**

CERTIFICAMOS

Que los estados financieros individuales de propósito general para los años comprendidos entre enero 1 y diciembre 31 de 2021 comparativos con el periodo enero 1 y diciembre 31 de 2020, de la Corporación IPS Universitaria de Caldas, entidad identificada con NIT 900.251.503-4, los cuales están conformados por: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las Revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros, fueron preparados por la administración y en ellos se refleja que:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Marco normativo de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Manizales a los dieciocho (18) días del mes de febrero 2022

Cordialmente,



CLARA EUGENIA ACEVEDO VALLEJO
Representante Legal



CARMEN ELENA GIRALDO JARAMILLO
Contadora
T.P. 68324-T

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

Manizales, marzo 13 de 2022

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE CORPORADOS
CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**

Manizales

Este informe se refiere a la auditoria de los estados financieros de situación individual, Estado de resultados integral individual, Estado de Cambios en el patrimonio y el Estado de Flujo de efectivo terminados con corte a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020.

1. Informe acerca de los estados financieros elaborados bajo NICS.

La administración dio cumplimiento a los criterios, principios, métodos y procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades “NICSP PARA PYMES (Resolución 414 de 2014)”;

En Colombia, dicho pronunciamiento fue tomado en consideración por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y reglamentado por el ministerio de Hacienda en el año 2012. Mediante decreto 3022 de 2013, que establece en Colombia la adopción de la NICS para las PYMES; y como resultado de los acuerdos contenidos en el Memorando de Entendimiento suscrito el 12 de agosto de 2014, entre la Contaduría General de la Nación y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

2. Acerca de mi obligación respecto a los estados financieros bajo NICS, informo:

Mi obligación es verificar que la CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS cumplió con las normas legales sobre NICS adoptadas en Colombia, que documento el proceso y realizo en trabajo en forma adecuada:

En el desarrollo de mi trabajo verifique que:

- La entidad cumplió con elaborar un estado financiero bajo NICS con corte a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020, conforme a lo establecido en la resolución 414 de 2014.*

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 entidad; estatutos de la entidad; actas de asamblea y de junta directiva; Otra documentación relevante.*
- *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 2, que corresponde a la NICS para las PYMES.*
 - (3) *Realizar las pruebas necesarias para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y determinar si 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. Mi auditoría incluyo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias.*

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

3. Opinión:

En mi opinión, el trabajo realizado es adecuado, está debidamente documentado y no tengo evidencia de errores o fraudes en los ajustes y reclasificaciones efectuados para preparar los estados financieros bajo normas internacionales o de que estos no representen fielmente la realidad económica y financiera de la entidad en todos los aspectos materiales.

Considero que en general el trabajo realizado por la entidad en relación con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera cumple los requisitos establecidos legalmente.

Además, informo que la Compañía 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 Asamblea general y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados; la Entidad presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis

pruebas de auditoria, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

4. Acerca del control interno debo informar que:

La administración es responsable de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Párrafo de énfasis 1

Antecedentes:

En el informe de la Revisoría fiscal presentado a la ASAMBLEA en el año 2021 se informó que la entidad estaba dando inicio al proceso de implementación del presupuesto público.

Avance

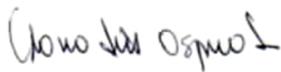
Durante el año 2021 se lograron avances importantes en la implementación del presupuesto público:

Se contrato un asesor que coadyuvo a la implementación del mismo, fijándose los lineamientos para su implementación y puesta en marcha.

Para la implementación del mismo se dio cumplimiento a la resolución reglamentaria orgánica REG-ORG-0040 de 2020 (contabilidad presupuestal de las entidades públicas).

Párrafo de énfasis 2

La **IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**, desarrollo sus actividades como como negocio en marcha y supero las dificultades generadas por el COVID 19 y por los bloqueos que tuvieron lugar en Colombia durante el 2021, generando los recursos necesarios para atender sus obligaciones y el desarrollo de su objeto social.



GLORIA INES OSPINA ISAZA

Revisora Fiscal

T.P. 15868 – T