

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
 (Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021	VARIACION	
		\$	\$	\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	103.976.170	766.865.583	-662.889.413	-86,44
Cuentas por Cobrar	7	317.627.826	161.741.836	155.885.990	96,38
Inventarios	9	77.396.384	77.551.962	-155.578	-0,20
Anticipos y Avances entregados	16	48.970.130	85.765.338	-36.795.208	-42,90
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	162.863.249	14.881.664	147.981.585	994,39
Total Activos Corrientes		710.833.759	1.106.806.383	-395.972.624	-35,78
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	10	626.490.406	685.022.363	-58.531.957	-8,54
Activos Intangibles	14	43.276.587	62.113.308	-18.836.721	-30,33
Total Activos No Corrientes		669.766.993	747.135.671	-77.368.678	-10,36
TOTAL ACTIVO		1.380.600.752	1.853.942.054	-473.341.302	-25,53
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por Pagar	21	124.903.414	21.226.410	103.677.004	488,43
Beneficios a los Empleados	22	78.165.393	77.067.847	1.097.546	1,42
Otros Pasivos	24	34.000	222.750.883	-222.716.883	-99,98
Total Pasivos Corrientes		203.102.807	321.045.140	-117.942.333	-36,74
TOTAL PASIVO		203.102.807	321.045.140	-117.942.333	-36,74
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	27	324.210.000	324.210.000	0	0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	354.537.303	360.112.513	-5.575.210	-1,55
Resultados del Ejercicio	27	138.781.031	488.604.790	-349.823.759	-71,60
Otras Partidas de Patrimonio	27	359.969.611	359.969.611	0	0,00
TOTAL PATRIMONIO		1.177.497.945	1.532.896.914	-355.398.969	-23,18
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.380.600.752	1.853.942.054	-473.341.302	-25,53

Lina Ma Villada A.

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
 Representante Legal

Gloria Ines Ospina

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

Carmen Elena Giraldo Jaramillo

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

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	01/01/2022 A		01/01/2021 A		VARIACION	
		31/12/2022		31/12/2021		\$	%
Ingresos por Prestación de Servicios	13	4.712.132.361	99,77%	5.693.283.934	100,00%	-981.151.573	-17,23
Ingresos por Donaciones	13	10.930.073	0,23%	0	0,00%	10.930.073	100,00
Ingresos Operacionales		4.723.062.434	100,00%	5.693.283.934	100,00%	-970.221.500	-17,04
Costo por Prestación de Servicios	13	3.982.374.419	84,32%	4.545.149.402	79,83%	-562.774.983	-12,38
Utilidad Bruta		740.688.015	15,68%	1.148.134.532	20,17%	-407.446.517	-35,49
Gastos de administración y operación	14	504.028.968	10,67%	544.387.441	9,56%	-40.358.473	-7,41
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	15	71.151.957	1,51%	72.271.683	1,27%	-1.119.726	-1,55
Amortización de Intangibles	15	24.444.834	0,52%	40.675.722	0,71%	-16.230.888	-39,90
Deterioro de Cuentas por Cobrar	15	2.359.500	0,05%	397.150	0,01%	1.962.350	494,11
Utilidad Operacional		138.702.756	2,94%	490.402.536	8,61%	-351.699.780	-71,72
Ingresos Financieros	16	2.715.080	0,06%	4.924.165	0,09%	-2.209.085	-44,86
Gastos Financieros	17	-3.868.899	-0,08%	-10.114.295	-0,18%	6.245.396	-61,75
Otros Ingresos No Operacionales	18	7.603.828	0,16%	7.544.486	0,13%	59.342	0,79
Otros Gastos No Operacionales	18	-1.550.734	-0,03%	-607.102	-0,01%	-943.632	155,43
Impuesto de Renta y Complementarios		-4.821.000	-0,10%	-3.545.000	-0,06%	-1.276.000	35,99
Resultado del Periodo		138.781.031	2,94%	488.604.790	8,58%	-349.823.759	-71,60

Lina Ma Villada A.

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal

Gloria Ines Ospina

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

Carmen Elena Giraldo

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

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
(Cifras en pesos colombianos)

	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Periodo	138,781,031	488,604,790
MAS PARTIDAS QUE NO IMPLICAN EROGACIÓN DE EFECTIVO		
Depreciación Acumulada	71,151,957	72,271,683
Amortizaciones	24,444,834	40,675,722
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2,359,500	397,150
Retiro de Cuentas por Cobrar	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>236,737,322</u>	<u>601,949,345</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución (Aumento) Cuentas por Cobrar	(158,245,490)	104,297,479
Disminución (Aumento) Inventarios	155,578	(15,951,359)
Disminución (Aumento) Anticipos y Avances entregados	36,795,208	(76,127,422)
Disminución (Aumento) Bienes y Servicios pagados por Anticipado	(147,981,585)	(786,862)
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	103,677,004	(40,404,022)
Aumento (Disminución) en Beneficios a Empleados	1,097,546	612,505
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	(222,716,883)	218,930,652
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIONES	<u>(150,481,300)</u>	<u>792,520,316</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(12,620,000)	(109,764,374)
Compra Activos Intangibles - Software	(5,608,113)	(70,565,477)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIONES	<u>(18,228,113)</u>	<u>(180,329,851)</u>
APLICACIÓN DE EXCEDENTES FISCALES		
Aplicación Excedente Fiscal Vigencia 2021	(494,180,000)	(133,464,346)
	<u>(494,180,000)</u>	<u>(133,464,346)</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	(662,889,413)	478,726,119
EFECTIVO O EQUIVALENTA AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>766,865,583</u>	<u>288,139,464</u>
EFECTIVO O EQUIVALENTA AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>103,976,170</u>	<u>766,865,583</u>

Lina Ma. Villada A.

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal

Gloria Ines Ospina

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

Carmen Elena Giraldo

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

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 Periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021
 (Cifras en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por Transición	Total Patrimonio
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>
Apropiación del resultado del Periodo 2021		488.604.790	-488.604.790		0
Aplicación Excedente Fiscal año 2021		494.180.000	-		-494.180.000
Resultado del Periodo 2022			138.781.031		138.781.031
Saldo al 31/12/2022	<u>324.210.000</u>	<u>354.537.303</u>	<u>138.781.031</u>	<u>359.969.611</u>	<u>1.177.497.945</u>

Lina Ma Villada A.

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal

Gloria Ines Ospina

GLORIA INES OSPINA ISAZA
Revisora Fiscal
T.P. 15888-T

Carmen Elena Giraldo Jaramillo

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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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	22
7.22 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo	22
7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	23
NOTA 9. INVENTARIOS	23
9.1. Bienes y servicios.....	24
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	27
10.3. Estimaciones.....	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	28
14.1. Detalle saldos y movimientos	28
14.2. Revelaciones adicionales	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	30
21.1. Revelaciones generales.....	30
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	30
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Detalle de Beneficios y Plan de Activos	33
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	33
NOTA 24. OTROS PASIVOS	33
24.1. Desglose – Subcuentas otros	34

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

NOTA 27. PATRIMONIO.....	34
NOTA 28. INGRESOS.....	35
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	35
NOTA 29. GASTOS	36
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	37
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	40
29.7 Otros Gastos	40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	41
30.2 Costo de ventas de servicios.....	41
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	42
31.1. Costo de transformación - Detalle	42
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	42
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	42
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	43

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022 – AÑO 2021

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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 – 2021, 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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 – 2021, la Institución no presentó 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 y 2021 por efectos de la emergencia del COVID-19.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

Pero si se evalúan los Ingresos de la Entidad se podrá observar variaciones significativas en ingresos en los años 2022 y 2021 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 y el reconocimiento de ingresos por Vacunación programa del Gobierno Nacional

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **EFFECTIVO 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

➤ **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 periodo.

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 periodo 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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 periodo.

➤ **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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	103.976.169	766.865.583	-662.889.414
Caja	1.582.490	3.126.042	-1.543.552
Depósitos en instituciones financieras	102.393.679	763.739.541	-661.345.862

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	102.393.679	763.739.541	-661.345.862	2.715.080
Cuenta corriente	48.405.902	606.807.040	-558.401.138	2.174.555
Cuenta de Ahorros	53.987.777	156.932.501	-102.944.724	540.525

El saldo de la cuenta corriente no presentó restricción alguna durante los periodos terminados en diciembre 2022 y 2021 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, que para los años 2022 y 2021 ascendieron a \$272.504.460; valores que han sido utilizados en la operación de la Entidad ya que los valores recibidos como giro previo y los cuales se estaban manejando como anticipos al cierre de 2022 se cruzaron con los ingresos causados por estos conceptos

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	317,627,826	161,741,836	156,298,538
Prestación de Servicios de Salud	314,342,426	158,250,162	156,092,264
Otras Cuentas por Pagar	3,285,400	3,491,674	206,274
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	6,202,021	3,842,521	2,359,500
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-6,202,021	-3,842,521	-2,359,500
Deterioro: Prestación de Servicios de Salud	-6,202,021	-3,842,521	-2,359,500

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

7.9 Cuentas por Cobrar – Prestación Servicios de Salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	320.544.447	0	320.544.447	3.842.521	2.359.500	0	6.202.021	2	314.342.426
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
Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada	6.462.100	0	6.462.100				0	0	6.462.100
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	556.403		556.403				0	0	556.403
Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada	2.948.574	0	2.948.574				0	0	2.948.574
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación sin radicar radicada	234.189.997	0	234.189.997				0	0	234.189.997
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	899.100	0	899.100				0	0	899.100
Servicios de salud por particulares	71.645.752	0	71.645.752		2.359.500		2.359.500	3	69.286.252
Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada	1.168.078	0	1.168.078	1.168.078	0		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>	31/12/2022	31/12/2021
TOTAL CARTERA	314.342.426	158.250.162
Sin Radicar y Sin Facturar	234.746.400	135.105.581
Sin Vencer	69.541.652	14.986.681
1 A 30 días	180.000	0
31 A 90 días	2.135.300	0
91 A 180 días	1.112.474	3.446.900
181 A 360 días	859.200	31.000
> 360 días	5.767.400	4.680.000

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

En el año 2022 es de destacar entre la cifra de sin radicadas y sin facturar que se encuentra un valor de \$230.833.763 a cargo de FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

DESASTRES correspondiente a servicios de Vacunación Covid prestados durante los años 2021 y 2022 y que por disposiciones legales no ha sido posible facturar, pues para que esta factura sea aceptada por ellos se debe esperar una autorización legal por parte de dicha Entidad.

Los ingresos que se causaron corresponden a los servicios prestados hasta 21 de septiembre de 2022, pues son los que a la fecha se han estado conciliando y de los cuales la IPS, a presentado toda la información pertinente para determinar cantidades de vacunas aplicadas tanto en eventos intramurales y extramurales.

CORTE	INTRAMURALES	EXTRAMURALES
CANTIDAD APLICADAS SEPT 21 2022	29.474	11.927
VALORES UNITARIOS	9.025	19.899
INGRESOS CAUSADOS	266.002.850	237.335.373
TOTAL CUENTA POR COBRAR SIN FACTURAR		503.338.223
CRUCE GIROS PREVIOS A DIC312022		272.504.460
SALDO CUENTA POR COBRAR		230.833.763

Para el análisis de la no facturación de estos servicios la Entidad solicito un concepto jurídico por parte de una tributarista y estas son las indicaciones expresadas por ella.

“ANÁLISIS DEL CASO:

1. RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS INGRESOS

De acuerdo con el Manual de Políticas y Procedimientos Contables para la preparación, elaboración y presentación de los Estados Financieros de la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS “los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable”².

² CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA UNIVERSIDAD DE CALDAS. Manual de políticas y procedimientos contables para la preparación, elaboración y presentación de los estados financieros. Código: GF-MA-005. Versión: 01. Fecha: julio de 2015. Página 52.

En consonancia con lo anterior se encuentra que los servicios de vacunación fueron prestados durante los años 2021 y 2022, habiendo decidido la administración de la Corporación que el servicio prestado en el año 2021 no cumplía con los criterios de las políticas contables, en tanto faltaba cumplirse el requisito de verificación y validación de la información de dosis aplicadas. Esta verificación, de acuerdo con la información suministrada a esta firma asesora tardó en conciliarse con el Ministerio y sólo pudo llevarse a cabo en las reuniones de septiembre y noviembre de 2022.

En el año 2022, una vez cumplidos los requisitos de validación y verificación de la información, de acuerdo con la Resolución 166 de 2021 y sus modificaciones, la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS reconoció contablemente el respectivo

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

ingreso por un valor total de \$503'338.223, registro que naturalmente conllevó el movimiento de la cuenta 2910 que contenía el valor recibido como "giro previo". Al finalizar el año 2022 en la contabilidad de la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS refleja el saldo pendiente de pago y que deberá ser cancelado una vez se encuentre autorizado el respectivo ciclo de facturación por parte del Ministerio de Salud y Protección Social.

Es relevante precisar que la expedición de la factura no determina el reconocimiento de un hecho económico en la contabilidad, razón por la cual es válido el registro de un ingreso o un 4 gasto sin que se cuente con este documento. La falta de la factura conlleva otras consecuencias en el ámbito comercial y tributario, de las que se hablará más adelante.

2. REALIZACIÓN FISCAL DE LOS INGRESOS Y EFECTOS DE LA FALTA DE

FACTURACIÓN.

El Artículo 28 del Estatuto Tributario dispone que, por regla general, se entienden realizados fiscalmente los ingresos reconocidos en la contabilidad, salvo las excepciones que esa norma señala, dentro de las cuales no se encuentra la situación objeto de este concepto, por lo que no se hará referencia a ellas.

Existiendo el criterio de transparencia entre las normas fiscales y contables, y al no incurrir dentro de ninguna circunstancia que tenga un tratamiento tributario especial, debe entenderse que para efectos del impuesto de renta los ingresos reconocidos en el año 2022 por concepto de vacunación contra COVID 19 en el marco del Plan Nacional de Vacunación, también deben ser tenidos en cuenta dentro de la declaración del año gravable 2022.

Ahora bien, se encuentra una falencia en el procedimiento seguido por la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS en cuanto a la emisión de la factura electrónica de venta, pues por regla general ésta debe expedirse una vez es prestado el servicio respectivo. Entonces, se debe conocer que existe una contingencia y que ante una fiscalización de la DIAN es indispensable probar que la emisión de la factura está condicionada de acuerdo con las Resoluciones expedidas por el Ministerio de Salud y Protección Social a unas reglas específicas. En este sentido, se recomienda que la gestión documental sea estricta y rigurosa, que se hagan líneas de tiempo y se deje constancia por parte de todos los que han participado en este procedimiento, para que en la CORPORACIÓN se conserven tanto la memoria como los soportes documentales de lo acontecido durante los años 2021, 2022 y lo corrido del 2023.

En el formato de conciliación fiscal que la CORPORACIÓN debe diligenciar al momento de presentar la declaración de renta del año gravable 2022 debe tenerse especial cuidado en el anexo de ingresos y facturación, en el que existe un espacio para discriminar los ingresos devengados contablemente sin facturar, que deberá contener la información relativa a los ingresos por vacunación COVID 19.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

Con respecto a la contingencia por la falta de facturación, el Art. 652-1 del Estatuto Tributario indica que quienes estando obligados a facturar no lo hagan, podrán ser objeto de sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina o consultorio, o sitio donde se ejerza la actividad, profesión u oficio. Este es el riesgo que actualmente corre la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS y que con el fin de contrarrestarlo en lo que le es posible a la institución, debe contar con todos los documentos mencionados previamente. Cabe resaltar que el recaudo probatorio recomendado no garantiza que la DIAN acceda a la no imposición de la eventual sanción, pero sí permite que el caso pueda ser estudiado y analizado por la Jurisdicción Contencioso Administrativa.

³ En el mismo sentido el Artículo 1.6.1.4.11 del Decreto Único Tributario: “Los sujetos que estando en la obligación de facturar no facturen, y los sujetos que estando en la obligación de facturar no facturen y expidan documentos distintos a la factura de venta y/o documento equivalente, tales como prefactura, cuenta de cobro, precuenta o similares, serán objeto de la sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina o consultorio, conforme con lo previsto en el artículo 652-1 del Estatuto Tributario.

En todo caso, en la medida en que se logre validar y verificar la información de la vacunación con el Ministerio de Salud y Protección Social, la CORPORACIÓN acabará con el riesgo sancionatorio y saneará sus cuentas por cobrar.

Con base en todo lo que aquí se ha analizado, se responde al interrogante así:

PROBLEMA JURÍDICO:

Durante los años 2021 y 2022 la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS prestó el servicio de vacunación contra la Covid 19 en el marco del Plan Nacional de Vacunación.

De acuerdo con el marco técnico normativo contable, el estatuto tributario y la Resolución 166 de 2021 expedida por el Ministerio de Protección Social y sus modificaciones, se pregunta: ¿En qué momento debe reconocerse contable y tributariamente el ingreso de la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS, teniendo en cuenta que se han recibidos “giros previos” pero el Ministerio de Protección Social aún no autoriza la facturación del servicio prestado?

RESPUESTA:

El ingreso contable debe reconocerse, como en efecto lo hizo la CORPORACIÓN, cuando se cumplan los lineamientos señalados en sus políticas contables, esto es cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable. La fiabilidad, además de lo contemplado en las políticas, en este caso tiene un componente adicional y es que las Resoluciones del Ministerio de Salud y Protección Social introdujeron un procedimiento de verificación y validación del avance de la vacunación, sin el cual el reconocimiento del ingreso no cumpliría con este requisito, ya que hasta tanto no se dé la conciliación de cifras que reglamentó el Ministerio, no es posible saber con certeza cuál es el monto del ingreso. Así las cosas, se ajusta a la normatividad el hecho que el reconocimiento del ingreso por vacunación COVID 19 se haya efectuado con posterioridad a las reuniones en las que se hicieron las verificaciones y validaciones pertinentes, es decir, en septiembre y noviembre de 2022.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

El ingreso fiscal se reconoce cuando el ingreso ha sido devengado contablemente, existiendo en este punto un criterio de transparencia. En este caso, entonces, el devengo fiscal del ingreso también corresponde al año gravable 2022.

Finalmente, se advierte que existe un riesgo sancionatorio por no haberse expedido la factura en el momento en que el servicio fue prestado, de allí que se recomiende que se haga un adecuado y completo recaudo de pruebas documentales que en determinado momento puedan presentarse a la autoridad tributaria con el fin de demostrar que las Resoluciones del Ministerio de Salud y Protección Social introdujeron requisitos adicionales al proceso de facturación, y que por ser normas de carácter obligatorio, debían ser acatadas por la CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS.

Se resalta que pese a contar con las pruebas antes mencionadas, no es posible garantizar que la DIAN acepte este argumento, existiendo la posibilidad de iniciar una discusión sobre la legalidad de la sanción ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa."

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 202			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.285.400	0	3.285.400	0	0	0	0	0	3.285.400
Otras cuentas por cobrar	3.285.400	0	3.285.400	0	0	0	0	0	3.285.400
Mayor Valor Cancelado	3.285.400	0	3.285.400	0	0	0	0	0	3.285.400

7.22 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	6.202.021	0	6.202.021	3.842.521	2.359.500	0	6.202.021	100	0
Prestación de servicios de salud	6.202.021	0	6.202.021	3.842.521	2.359.500	0	6.202.021	100	0

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN CONCEPTOS	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	7.739.074,00	1	1.971.674,00	3	5.767.400,00	0	0,00
Prestación de Servicios de Salud	4	7.739.074,00	1	1.971.674,00	3	5.767.400,00	0	0,00

Durante los periodos contables de 2022 y 2021 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 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	77.396.384	77.551.962	-155.578
Materiales y suministros	77.396.384	77.551.962	-155.578

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	31/12/2022	31/12/2021
Total Inventarios	77.396.384	77.551.962
Medicamentos - Vacunas	17.409.474	18.912.501
Materiales Médico - Quirúrgicos	17.852.948	27.576.367
Material de Reactivo y Laboratorio	13.763.986	10.710
Materiales Odontológicos	4.598.632	4.070.136
Material Imagenología	13.751.342	13.751.342
Elementos y Accesorios de Aseo	6.259.495	4.893.755
Otros Materiales y Suministros	3.760.507	8.337.151

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

los periodos terminados el 31 de diciembre 2022 y el 31 de diciembre 2021.

Al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021, 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)	77.551.962	77.551.962
+ ENTRADAS (DB):	360.764.243	360.764.243
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	360.764.243	360.764.243
+ Precio neto (valor de la transacción)	360.764.243	360.764.243
+ Aranceles 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):	360.919.821	360.919.821
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0	0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0	0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0	0
CONSUMO INSTITUCIONAL	360.919.821	360.919.821
+ Valor final del inventario consumido	360.919.821	360.919.821
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	77.396.384	77.396.384
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	77.396.384	77.396.384
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	77.396.384	77.396.384
% 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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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	2022	2021	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	206.958.695	0
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	122.103.519	109.483.519	12.620.000
Equipo de Comunicación y Computo	240.245.439	240.245.439	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-456.267.247	-385.115.290	-71.151.957
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

Depreciación: Edificaciones	-45.966.624	-40.220.796	-5.745.828
Depreciación: Equipo médico y científico	-136.776.892	-120.014.097	-16.762.795
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-109.690.174	-92.148.530	-17.541.644
Depreciación: Equipos de Comunicación y Computo	-163.833.557	-132.731.867	-31.101.690

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 2022 y 2021, 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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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)	240.245.439	206.958.695	109.483.519	556.687.653
+ ENTRADAS (DB):	0	0	12.620.000	12.620.000
Adquisiciones en compras	0	0	12.620.000	12.620.000
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	240.245.439	206.958.695	122.103.519	569.307.653
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	240.245.439	206.958.695	122.103.519	569.307.653
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	163.833.557	136.776.892	109.690.174	410.300.623
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	132.731.867	120.014.097	92.148.530	344.894.494
+ Depreciación aplicada vigencia actual	31.101.690	16.762.795	17.541.644	65.406.129
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	76.411.882	70.181.803	12.413.345	159.007.030
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	68,2	66,1	89,8	72,1
% 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	76.411.882	70.181.803	12.413.345	159.007.030
+ En Servicio	76.411.882	70.181.803	12.413.345	159.007.030
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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	45.966.624	45.966.624
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	40.220.796	40.220.796
+ 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	298.783.376	467.483.376
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	13,3	9,0
% 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	298.783.376	467.483.376
+ En Servicio	168.700.000	298.783.376	467.483.376
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 2022 y 31 de diciembre de 2021 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

- 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 2022 y 31 de diciembre de 2021 en los activos no corrientes está representado así:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	43.276.587	62.113.308	-18.836.721
Activos intangibles	76.998.714	224.707.938	-147.709.224
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-33.722.127	-162.594.630	128.872.503

En 2022 se realizó el retiro de los valores que estaban totalmente amortizados hasta el cierre de 2021 por valor de \$153.317.337

El saldo 2022 corresponde a:

DETALLE	PLAZO	PERIODO	A DIC 31 2022
GTI - MICROSOFT SQL SERVER STD CORE 2018	36	Septiembre 2021 a agosto 2024	18.776.789
FORTIGUARD UNIFIED-GAMA	36	Septiembre 2021 a agosto 2024	2.996.149
DIGITAL WARE - PAGO OPCION COMPRA SOFTWARE HOSVITAL	36	Noviembre 2021 a octubre 2024	17.453.333
VIVICOMP S.A.S - LICENCIA ANTIVIRUS	36	Marzo 2022 a febrero 2025	4.050.304

14.1. Detalle saldos y movimientos

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	224.707.938	224.707.938
+ ENTRADAS (DB):	5.608.113	5.608.113
Adquisiciones en compras	5.608.113	5.608.113
- SALIDAS (CR):	153.317.337	153.317.337
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	76.998.714	76.998.714
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	76.998.714	76.998.714
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	33.722.127	33.722.127
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	9.277.293	9.277.293
+ Amortización aplicada vigencia actual	24.444.834	24.444.834
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	43.276.587	43.276.587
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	43,8	43,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	76.998.714	76.998.714
+ Vida útil definida	76.998.714	76.998.714
GARANTIA DE PASIVOS	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	24.444.834	24.444.834
Gastos afectados durante la vigencia	24.444.834	24.444.834
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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

redes.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	211.833.379	100.647.002	111.186.377
Bienes y servicios pagados por anticipado	162.863.249	14.881.664	147.981.585
Avances y anticipos entregados	19.996.800	57.220.315	-37.223.515
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	28.973.330	28.545.023	428.307

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	124.903.414	21.226.410	103.677.004
Adquisición de bienes y servicios nacionales	41.224.556	8.571.589	32.652.967
Descuentos de nómina	1.826.436	1.045.762	780.674
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	10.821.831	4.982.256	5.839.575
Otras Cuentas por Pagar	71.030.591	6.626.803	64.403.788

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							0,0
Bienes y servicios			41.224.556				0,0
Nacionales	PN	6	10.796.700	1	2	Ninguna	0
Nacionales	PJ	16	30.427.856	1	2	Ninguna	0
Extranjeros	PN	0	0	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	PJ	0	0	NA	NA	NA	NA

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 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			1.826.436				0,0
Aportes a fondos pensionales			428.459				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	3	428.459	1	1	Ninguna	0
Aportes a seguridad social en salud			428.459				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	3	428.459	1	1	Ninguna	0
Libranzas			969.518				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	2	969.518	1	1	Ninguna	0

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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			71.030.591				0,0
Seguros			14.064.561				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	1	14.064.561	1	1	Ninguna	0
Servicios públicos			5.218.593				0,0
Nacionales	PN	0	0	1	1	Ninguna	0
Nacionales	PJ	5	5.218.593	1	1	Ninguna	0
Honorarios			5.290.000				0,0
Nacionales	PN	2	5.290.000	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	0	0				
Servicios			1.087.571				0,0
Nacionales	PN	1	556.500	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	1	531.071				
Arrendamiento operativo			2.580.583				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	2	2.580.583				
Otras cuentas por pagar			42.789.283				0,0
Nacionales	PN	2	3.941.138	1	1	Ninguna	0
Nacionales	PJ	1	38.848.145	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:

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	78.165.393	77.067.847	1.097.546
Beneficios a los empleados a corto plazo	78.165.393	77.067.847	1.097.546
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	78.165.393	77.067.847	1.097.546
A corto plazo	78.165.393	77.067.847	1.097.546
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	78.165.393
Cesantías	46.886.166
Intereses sobre cesantías	5.498.994
Vacaciones	25.780.233

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los Otros pasivos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021, corresponden a ingresos recibidos por anticipado para la prestación de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	34.000	222.750.883	-222.716.883
Ingresos recibidos por anticipado	34.000	222.750.883	-222.716.883

EN 2021 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, valor que conjuntamente con los giros previos por este concepto recibidos en el año 2022 se legalizaron con los ingresos causados y se cruzaron con la cuenta por cobrar.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

También para el 2021 teníamos 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; contratación que no se llevó a cabo por lo que se hizo devolución a la EPS.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	34.000	222.750.883	-222.716.883
Otros ingresos recibidos por anticipado	34.000	222.750.883	-222.716.883
Anticipo para Prestación de Servicios de Salud	34.000	222.750.883	-222.716.883

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	1.177.497.945,00	1.532.896.914,00	-355.398.969,00
Aportes sociales	324.210.000,00	324.210.000,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	354.537.303,00	360.112.513,00	-5.575.210,00
Resultado del ejercicio	138.781.031,00	488.604.790,00	-349.823.759,00
Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros	359.969.611,00	359.969.611,00	0,00

Los resultados de ejercicios anteriores se afectan por aplicación de los excedentes 2021 según lo determinado por la Asamblea General del mes de marzo 2022 para cumplir con normatividad de Entidad sin Ánimo de Lucro por valor de \$494.180.000

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestra a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2020
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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	4.733.381.342	5.705.752.585	-972.371.243
Venta de servicios	4.712.132.361	5.693.283.934	-981.151.573
Transferencias y subvenciones	10.930.073	0	10.930.073
Otros ingresos	10.318.908	12.468.651	-2.149.743

Entre los ingresos por prestación de servicios de salud y cuya disminución fue del -17.23%, se da pues se tuvo contratación con diferentes entes durante el año 2022 pero no alcanzaron a suplir los contratos del 2021 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 sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10.930.073,00	0,00	10.930.073,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.930.073,00	0,00	10.930.073,00
Subvenciones - Donaciones	10.930.073,00		10.930.073,00

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.722.451.269	5.705.752.585	-983.301.316
Venta de servicios	4.712.132.361	5.693.283.934	-981.151.573
Servicios de salud	4.712.132.361	5.693.283.934	-981.151.573
Otros ingresos	10.318.908	12.468.651	-2.149.743
Financieros	2.715.080	4.924.165	-2.209.085
Ingresos Extraordinarios	7.603.828	7.544.486	59.342

A Continuación, relacionamos los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de salud en los años 2022 y 2021

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
Servicios ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos	1.851.071.147	4.058.806.377
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	1.347.603.558	881.516.500
Servicios ambulatorios - Actividades de Promoción y Prevención	1.074.151.370	433.092.709
Apoyo diagnóstico - Laboratorio Clínico	419.022.083	296.419.060
Apoyo diagnóstico – Imagenología	585.500	4.580.788
Apoyo diagnóstico - Anatomía Patológica	265.200	9.321.600
Otras Actividades de Apoyo diagnóstico	13.332.521	7.345.200
Apoyo terapéutico - Rehabilitación y Terapias	5.975.400	2.201.700
Apoyo terapéutico – Otras	125.582	0
	4.712.132.361	5.693.283.934

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 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	612,225,892	671,998,393	-59,772,501
De administración y operación	504,028,968	544,387,441	-40,358,473
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	97,956,291	113,344,555	-15,388,264
Otros gastos	10,240,633	14,266,397	-4,025,764

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	504,028,968	544,387,441	-40,358,473	504,028,968	0
De Administración y Operación	504,028,968	544,387,441	-40,358,473	504,028,968	0
Sueldos y salarios	139,271,076	115,113,152	24,157,924	139,271,076	0
Contribuciones imputadas	5,863,728	1,731,758	4,131,970	5,863,728	0
Contribuciones efectivas	34,654,537	29,387,722	5,266,815	34,654,537	0
Aportes sobre la nómina	7,210,560	5,960,280	1,250,280	7,210,560	0
Prestaciones sociales	36,018,842	29,231,895	6,786,947	36,018,842	0
Gastos de personal diversos	33,430,410	60,696,905	-27,266,495	33,430,410	0
Generales	219,733,071	275,225,080	-55,492,009	219,733,071	0
Impuestos, contribuciones y tasas	27,846,744	27,040,649	806,095	27,846,744	0

(1) La desagregación de Sueldos y Salarios para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
SUELDOS	135,511,899	109,993,715
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	298,698	1,933,957
BONIFICACIONES	0	500,000
AUXILIO DE TRANSPORTE	3,460,479	2,685,480
	139,271,076	115,113,152

(2) La desagregación de las contribuciones Imputadas para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
INCAPACIDADES	5,863,728	1,731,758
	5,863,728	1,731,758

(3) La desagregación de las contribuciones Efectivas para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	5,767,700	4,765,920
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	13,369,429	10,751,676
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	1,242,260	1,139,980
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	8,696,174	8,893,658
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORO INDIVIDUAL	5,578,974	3,836,488
	34,654,537	29,387,722

- (4) La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
APORTES AL ICBF	4,325,740	3,575,140
APORTES AL SENA	2,884,820	2,385,140
	7,210,560	5,960,280

- (5) La desagregación de las prestaciones sociales para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
VACACIONES	9,542,222	7,772,920
CESANTÍAS	12,612,461	10,258,286
INTERESES A LAS CESANTÍAS	1,427,503	997,394
PRIMA DE SERVICIOS	12,436,656	10,203,295
	36,018,842	29,231,895

- (6) La desagregación de los gastos de personal diverso para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	13,579,104	45,167,384
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	2,331,606	3,804,600
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	660,000	526,921
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	16,859,700	11,198,000
	33,430,410	60,696,905

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

(7) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
COMISIONES- HONORARIOS Y SERVICIOS	51,880,194	70,025,464
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	37,193,047	38,393,623
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,193,918	10,747,328
MANTENIMIENTO	26,375,793	41,454,827
SERVICIOS PÚBLICOS	31,537,797	28,953,497
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	527,280
IMPRESOS- PUBLICACIONES- SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	206,000
FOTOCOPIAS	749,916	1,027,713
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2,325,000	2,355,700
SEGUROS GENERALES	3,264,066	3,243,026
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	3,950,000	5,459,258
GASTOS LEGALES	892,500	1,009,250
INTANGIBLES	40,644,603	69,440,822
OTROS GASTOS GENERALES	9,726,237	28,521,340
	219,733,071	301,365,128

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	97,956,291	113,344,555	-15,388,264
DETERIORO	2,359,500	397,150	1,962,350
De cuentas por cobrar	2,359,500	397,150	1,962,350
DEPRECIACIÓN	71,151,957	72,271,683	-1,119,726
De propiedades, planta y equipo	71,151,957	72,271,683	-1,119,726
AMORTIZACIÓN	24,444,834	40,675,722	-16,230,888
De activos intangibles	24,444,834	40,675,722	-16,230,888

- 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 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2021
EDIFICACIONES	5,745,828	5,745,828
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	16,762,795	23,140,466
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	17,541,644	15,026,302
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	31,101,690	28,359,087
	71,151,957	72,271,683

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

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 2022 es de \$2.359.500 y en el año 2021 es de \$397.150.

CONCEPTO	DETERIORO 2022		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	2,359,500	0	2,359,500
De cuentas por cobrar	2,359,500	0	2,359,500
Prestación de servicios	2,359,500	0	2,359,500

29.7 Otros Gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	10,240,633	14,266,397	-4,025,764
COMISIONES	3,411,613	10,112,910	-6,701,297
Comisiones servicios financieros	3,411,613	10,112,910	-6,701,297
FINANCIEROS	457,286	1,385	455,901
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0	0	0
Intereses de mora	0	1,385	-1,385
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	4,821,000	3,545,000	1,276,000
Impuesto sobre la renta y complementarios	4,821,000	3,545,000	1,276,000
GASTOS DIVERSOS	1,550,734	607,102	943,632
Impuestos asumidos	664,974	55,825	609,149
Perdida por Baja en cuentas de activos No Financieros	0	247,398	-247,398
Multas y Sanciones	0	96,201	-96,201
Otros gastos diversos	885,760	207,678	678,082

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
Servicios de salud	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983

30.2 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
SERVICIOS DE SALUD	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
Urgencias - Consulta y procedimientos	2,113,680	56,269	2,057,411
Urgencias – Observación	34,077,840	22,531,162	11,546,678
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1,773,354,762	2,785,069,291	-1,011,714,529
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1,047,471,915	767,641,762	279,830,153
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	539,551,416	544,845,106	-5,293,690
Hospitalización - Salud Mental	0	0	0
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	296,559,198	212,337,704	84,221,494
Apoyo Diagnostico – Imagenlogia	8,665,184	7,507,545	1,157,639
Apoyo Diagnostico - Anatomía Patológica	3,153,867	6,505,344	-3,351,477
Apoyo Diagnostico - Otras Unidades de Apoyo Diagnostico	3,812,240	6,829,500	-3,017,260
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y Terapias	227,220,000	161,633,200	65,586,800
Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	46,394,317	30,192,519	16,201,798

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
Servicios de salud	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983

31.1. Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
SERVICIOS DE SALUD	3,982,374,419	4,545,149,402	-562,774,983
Urgencias - consulta y procedimientos	2,113,680	56,269	2,057,411
Urgencias - observación	34,077,840	22,531,162	11,546,678
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	1,773,354,762	2,785,069,291	-1,011,714,529
Servicios ambulatorios - consulta especializada	1,047,471,915	767,641,762	279,830,153
Servicios ambulatorios - promoción y prevención	539,551,416	544,845,106	-5,293,690
Hospitalización - estancia general	0	0	0
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	296,559,198	212,337,704	84,221,494
Apoyo diagnóstico - imagenología	8,665,184	7,507,545	1,157,639
Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	3,153,867	6,505,344	-3,351,477
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	3,812,240	6,829,500	-3,017,260
Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	227,220,000	161,633,200	65,586,800
Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	46,394,317	30,192,519	16,201,798

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	28,973,330	28,545,023	428,307
CORRIENTES	28,973,330	28,545,023	428,307
Retención en la fuente	48,010	18,677,887	-18,629,877
Saldos a favor en liquidaciones privadas	23,521,000	5,623,000	17,898,000
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	5,404,320	4,244,136	1,160,184

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	4,821,000	3,545,000	1,276,000
CORRIENTE	4,821,000	3,545,000	1,276,000
Impuesto sobre la renta y complementarios	4,821,000	3,545,000	1,276,000

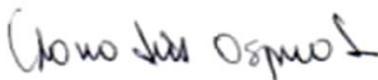
La Corporación IPS Universitaria de caldas con corte a los años 2022 y 2021 no tiene impuestos diferidos.



LINA MARI VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal



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



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

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022 – AÑO 2021

Nosotros **Lina María Villada Aristizabal** 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 2022 comparativos con el periodo enero 1 y diciembre 31 de 2021, 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 (24) días del mes de febrero 2023

Cordialmente,



LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal



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