

Estado de Situación Financiera Individual



Corporación Médica del Caquetá
NIT 828.000.073-1
Comparativo al 31 de diciembre 2021-2020
Cifras expresadas en pesos colombianos



Detalle Cuenta	Notas	2021	Analisis Vertical	2020	Analisis Vertical	Analisis Horizontal
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	\$ 270.580.583	2,17%	\$ 1.310.176.321	11,45%	-79,35%
DEUDORES DEL SISTEMA Y OTROS DEUDORES	6	\$ 8.424.897.808	67,47%	\$ 6.755.462.783	59,03%	24,71%
INVENTARIOS	7	\$ 535.064.085	4,29%	\$ 533.168.533	4,66%	0,36%
OTROS ACTIVOS	10	\$ 912.611	0,01%	-	0,00%	100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 9.231.455.086	73,93%	\$ 8.598.807.638	75,13%	7,36%
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	\$ 1.200.391.176	9,61%	\$ 1.200.391.176	10,49%	0,00%
DEUDORES DEL SISTEMA Y OTROS DEUDORES	6	\$ 763.283.434	6,11%	\$ 893.099.943	7,80%	-14,54%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8	\$ 665.013.916	5,33%	\$ 624.009.463	5,45%	6,57%
ACTIVOS INTANGIBLES	9	\$ 626.707.204	5,02%	\$ 128.479.494	1,12%	387,79%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 3.255.395.731	26,07%	\$ 2.845.980.077	24,87%	14,39%
TOTAL ACTIVO		\$ 12.486.850.817	100%	\$ 11.444.787.714	100%	9%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	\$ 202.314.588	1,62%	\$ 70.636.127	0,62%	186,42%
CUENTAS POR PAGAR	12	\$ 2.682.846.632	21,49%	\$ 1.639.439.762	14,32%	63,64%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	13	\$ 52.818.074	0,42%	\$ 26.652.128	0,23%	98,18%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	\$ 803.665.892	6,44%	\$ 571.711.392	5,00%	40,57%
OTROS PASIVOS	16	\$ 67.409.855	0,54%	\$ 50.489.004	0,44%	100,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 3.809.055.041	30,50%	\$ 2.358.928.412	20,61%	61,47%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	\$ 668.137.943	5,35%	\$ 741.907.281	6,48%	-9,94%
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	15	\$ -	0,00%	\$ 655.052.513	5,72%	-100,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 668.137.943	5,35%	\$ 1.396.959.794	12,21%	-52,17%
TOTAL PASIVO		\$ 4.477.192.984	36%	\$ 3.755.888.206	33%	19%
ACTIVO NETO						
CAPITAL DE LAS CORPORACIONES Y ASOCIACIONES	17	\$ 31.175.564	0,25%	\$ 31.175.564	0,27%	0,00%
RESERVAS	17	\$ 3.160.821.844	25,31%	\$ 2.103.189.633	18,38%	50,29%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17	\$ 320.333.713	2,57%	\$ 888.682.124	-7,76%	-136,05%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17	\$ 5.657.895.313	45,31%	\$ 7.604.209.648	66,44%	-25,60%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	17	-\$ 1.160.568.601	-9,29%	\$ 1.160.993.213	-10,14%	-0,04%
TOTAL ACTIVO NETO		\$ 8.009.657.833	64%	\$ 7.688.899.508	67%	4%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		\$ 12.486.850.817	100%	\$ 11.444.787.714	100%	9%

Las Notas 1 a la 30 que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.

Dagoberto Giraldo Alzate
Representante Legal
Ver Certificación adjunta

Edwar Fabian Guatavita Nuñez
Contador TP 255314-T
Ver Certificación adjunta

Helder Diaz
Revisor Fiscal TP 105218-T
Ver Dictamen adjunto

Estado de Actividades
Corporación Médica del Caquetá
NIT 828.000.073-1
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle Cuenta	Notas	2021	Analisis Vertical	2020	Analisis Vertical	Analisis Horizontal
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	18	\$ 12.454.731.324	104,64%	\$ 10.385.438.550	112,38%	19,92%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	18	-\$ 551.848.550	-4,64%	-\$ 1.143.945.218	-12,38%	-51,76%
INGRESOS NETOS		\$ 11.902.882.775	100%	\$ 9.241.493.332	100%	28,80%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	19	\$ 9.125.543.434	76,67%	\$ 7.308.489.024	79,08%	24,86%
EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO		\$ 2.777.339.341	23%	\$ 1.933.004.308	21%	43,68%
OTROS INGRESOS	20	\$ 1.651.990.622	13,88%	\$ 352.302.081	3,81%	368,91%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	21	\$ 99.374.000	0,83%	\$ 275.513.000	2,98%	-63,93%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	22	-\$ 3.558.885.157	-29,90%	-\$ 3.097.618.185	-33,52%	14,89%
OTROS GASTOS	23	-\$ 451.619.440	-3,79%	-\$ 153.848.300	-1,66%	193,55%
EXCEDENTE (DEFICIT) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 518.199.366	4%	-\$ 690.647.096	-7%	-175,03%
INGRESOS FINANCIEROS	24	\$ 505.502	0,00%	\$ 653.326	0,01%	-22,63%
GASTOS FINANCIEROS	25	-\$ 198.371.155	-1,67%	-\$ 198.688.354	-2,15%	-0,16%
EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL PERIODO	17	\$ 320.333.713	3%	888.682.124	-10%	-136,05%

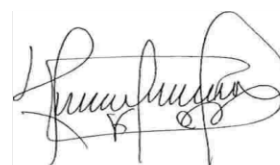
Las Notas 1 a la 30 que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.



Dagoberto Giraldo Alzate
Representante Legal
Ver Certificación adjunta



Edwar Fabian Guatavita Nuñez
Contador TP 255314-T
Ver Certificación adjunta



Helder Diaz
Revisor Fiscal TP 105218-T
Ver Dictamen adjunto



Estado de Flujos de Efectivo

Corporación Médica del Caquetá
NIT 828.000.073-1

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos



2021	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL PERIODO	\$ 320.333.713
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
DEPRECIACIONES	\$ 256.367.460
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	\$ 229.238.911
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	-\$ 655.052.513
DETERIORO DE ACTIVOS	\$ 257.386.940
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
DEUDORES DEL SISTEMA Y OTROS DEUDORES	-\$ 1.797.005.455
INVENTARIOS	-\$ 1.470.939
OTROS ACTIVOS	-\$ 912.611
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.043.406.870
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 26.165.946
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 231.954.500
OTROS PASIVOS	\$ 16.920.851
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 72.666.328
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-\$ 297.371.913
ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 727.466.621
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$ 1.024.838.534
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 57.909.123
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 57.909.123
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-\$ 1.039.595.739
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 1.310.176.321
EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 270.580.583

Las Notas 1 a la 30 que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.

Dagoberto Giraldo Alzate
Representante Legal
Ver Certificación adjunta

Edwar Fabian Guatavita Nuñez
Contador TP 255314-T
Ver Certificación adjunta

Helder Diaz
Revisor Fiscal TP 105218-T
Ver Dictamen adjunto

Estado de Cambios en el Activo Neto

Corporación Médica del Caquetá

NIT 828.000.073-1

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

	CAPITAL DE LAS CORPORACIONES Y ASOCIACIONES	RESERVAS/ ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES /ASIGNACIONES PERMANENTES POR	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 31.175.564	\$ 1.838.423.252	\$ 3.004.880.124	\$ 4.864.095.905	\$ 1.160.993.213
CAPITAL DE LAS CORPORACIONES Y ASOCIACIONES					
RESERVAS/ ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS		\$ 264.766.381		-\$ 264.766.381	
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-\$ 888.682.066		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES /ASIGNACIONES PERMANENTES POR EJECUTAR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO			-\$ 3.004.880.124	\$ 3.004.880.124	
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 31.175.564	\$ 2.103.189.633	-\$ 888.682.066	\$ 7.604.209.648	\$ 1.160.993.213
CAPITAL DE LAS CORPORACIONES Y ASOCIACIONES					
RESERVAS/ ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS		\$ 1.057.632.211		-\$ 1.057.632.211	
RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$ 320.333.713		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES /ASIGNACIONES PERMANENTES POR EJECUTAR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO			\$ 888.682.066	-\$ 888.682.066	-\$ 424.612
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 31.175.564	\$ 3.160.821.844	\$ 320.333.713	\$ 5.657.895.313	\$ 1.160.568.601
NOTAS	17	17	17	17	17

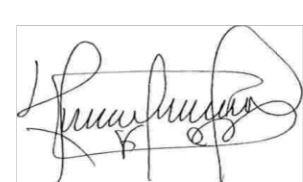
Las Notas 1 a la 30 que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros.



Dagoberto Giraldo Alzate
Representante Legal
Ver Certificación adjunta



Edwar Fabian Guatavita Nuñez
Contador TP 255314-T
Ver Certificación adjunta



Helder Diaz
Revisor Fiscal TP 105218-T
Ver Dictamen adjunto

CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Quienes suscriben el presente documento, en calidad de Representante Legal y Contador de la **Corporación Médica del Caquetá "Corpomedica" NIT 828.000.073-1**, declaramos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros de la entidad: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Activo Neto a 31 diciembre de 2021 y 2020, incluyendo las respectivas notas y revelaciones que hacen parte integral de estos, de conformidad con los lineamientos establecidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, al cual pertenecemos, aplicadas uniformemente con las del año anterior. Asimismo, que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellas:

(1) Que los hechos económicos que afectan a la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad generados por el software Dinámica Gerencial Hospitalaria DGH, y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad.

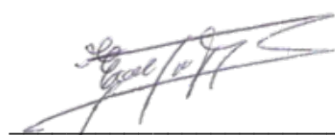
(2) Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones a la fecha de corte.

(3) Que no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener un efecto de importancia relativa sobre la situación económica de la entidad.

(4) Que no se han presentado hechos posteriores al cierre del periodo que se informa y que requerían de ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

(5) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software Dinámica Gerencial Hospitalaria DGH es operado bajo la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

La presente certificación se emite en Florencia, Caquetá, a los 18 días del mes de marzo de 2022, conforme a lo establecido en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



Dagoberto Giraldo Álzate
CC: 16.208.472
Representante Legal



Edwar Fabián Guatavita Núñez
T.P.: 255314- T
Contador Público
Contabilidad1corpomedica@gmail.com

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

Por el año terminado a 31 de diciembre de 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Entidad Reportante

La Institución Prestadora de Servicios de Salud IPS, Corporación Médica del Caquetá, en adelante Corpomedica, identificada con NIT 828.000.073-1, es una Entidad sin Ánimo de Lucro - ESAL de carácter privado, constituida bajo leyes de Colombia; con domicilio social en la Carrera 9B 8 168 174 Barrio Prado, en la ciudad de Florencia, Caquetá; mediante providencia administrativa No. 121 del 05 de octubre de 1995 de la Secretaria de Gobierno del Departamento del Caquetá, registrada en Cámara de Comercio bajo el número 749 del Libro I del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro el 10 de diciembre de 1998, con vigencia hasta el 05 de octubre de 2095.

Su objeto social consiste principalmente en la prestación de servicios de la salud humana, entendidos como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS. En consecuencia, en desarrollo de su objeto, adelantará acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con las necesidades de cada uno de sus usuarios. A la fecha la entidad ofrece los siguientes servicios a la población del Departamento del Caquetá:

- Servicio de Urgencias las 24 horas:** Consulta de Urgencias, Sala de Observación y Sala de Reanimación.
- Servicio de Consulta Externa:** Medicina General, Odontología, Salud Oral (Control de placa bacteriana, Aplicación de Flúor, Aplicación de Sellantes, Detrastrajes, y Educación Oral) Endodoncia y Odontología Especializada Radiología, Servicio de vacunación. Atención por Medicina en Especialidades de: Anestesia, Dermatología, Dolor y Cuidados Paliativos, Cirugía General, Gastroenterología, Ginecoobstetricia, Neurología, Maxilofacial, Medicina Interna, Medicina Física y Rehabilitación, Oftalmología, Ortopedia, Pediatría, entre otras.
- Servicio de Hospitalización:** Pediatría y Adultos.
- Servicio Quirúrgico:** Atención por Cirugía General, Cirugía Laparoscópica, Cirugía por Ginecología y Obstetricia, Cirugía Maxilofacial, Oftalmológica y Dermatológica, entre otros.
- Servicio de Apoyo Diagnostico y Complementación Terapéutica:** Terapia Física, Respiratoria, del Lenguaje y Terapia Ocupacional. Atenciones en Radiología Odontológica, Imágenes Diagnosticas Gestión Pretransfusional, Laboratorio Clínico y toma de muestras, entre otros.
- Transporte Especial de Pacientes:** Ambulancia Medicalizada.
- Otros servicios:** Programa de Hipertensión y Diabetes, Visitas Domiciliarias, Controles Post Quirúrgicos, Vigilancia Fetal, Monitoria Fetal, Ecografía Obstétrica, Servicio Farmacéutico, entre otros.

En la actualidad Corpomedica cuenta con las siguientes sedes:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

- a) **Sede Santa Laura:** Ubicada en la Carrera 9B 8 168 174 Barrio Prado en la ciudad de Florencia, Caquetá. En esta sede operan la Unidad Funcional de Consulta Externa, que comprende Consulta Externa General, Consulta Externa Especializada, Odontología, Apoyo Terapéutico, Programas de Promoción y Prevención y la Gerencia. Esta sede comenzó con la prestación de servicios en el año 2020.
- b) **Sede Administrativa Prado:** Ubicada en la Carrera 9 8 221 Barrio Prado en la ciudad de Florencia, Caquetá. En esta sede operan las dependencias de Talento Humano, Facturación y Contabilidad. En esta sede operaban los servicios de Consulta Externa y Apoyo Terapéutico que fueron trasladados con la puesta en marcha de la Sede Santa Laura.
- c) **Sede Asistencial:** Ubicada en la Carrera 14 12 105 Barrio Centro en la ciudad de Florencia, Caquetá. En esta sede operan la Unidad Funcional de Urgencias, Hospitalización, Apoyo Diagnóstico (Laboratorio Clínico, Rayos X y Ecografía), Cirugía y el Servicio Farmacéutico. Esta sede comenzó desde la creación de la entidad.

Corpomedica es Inspeccionada, Vigilada y Controlada por la Superintendencia Nacional de Salud - Supersalud, y clasificada en el Grupo D2, de acuerdo a lo dispuesto en la Circular Externa 018 de 2015, la cual tiene por finalidad clasificar a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS para facilitar el análisis diferenciado según el impacto en el sector y el contexto en el que ofrecen los servicios las diferentes IPS.

Corpomedica es responsable de presentar Declaración de Renta y Declaración de Industria y Comercio. En sus operaciones, debe practicar Retención en la Fuente a Título de Renta y en el Impuesto de Industria y Comercio. Debe presentar registro para actualización al Régimen Tributario Especial y presentación de la memoria económica correspondiente. Igualmente, es obligada a Facturar Electrónicamente (desde 07-2020) y a emitir Documento Soporte de Pago de Nómina Electrónica (desde 10-2021), para lo cual emplea software propio a través de licencia del aplicativo Dinámica Gerencial. Asimismo, Corpomedica es Informante de Exógena.

Al cierre del año 2021 la Representación Legal de la entidad se encuentra a cargo del Doctor Dagoberto Giraldo Álzate, identificado con la cedula de ciudadanía número 16.208.472 expedida en Cartago Valle, debidamente facultado mediante el Acta No 13 del 28 de julio de 2011 del Consejo de Administración de la entidad.

Nota 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha. Los mismos han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor adecuada, relevante y fiable.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Se presentaron las siguientes limitaciones y deficiencias administrativas que tuvieron impacto directo en el desarrollo normal del proceso, así:

- a) Por motivo de fallecimiento del Contador a cargo de la preparación de los Estados Financieros (*Sra. Eida Plazas Gaviria Q.E.P.D*); quien ejerció sus funciones en la entidad desde el 01 de mayo de 2008 hasta el 13 de agosto de 2021, no se realizó entrega formal de los asuntos inherentes al proceso de Contabilidad al actual Contador.
- b) Para el mes de octubre del año 2020 se presentó falla en uno de los servidores donde era almacenada información de la entidad, entre esta, base de datos del Software Contable Siigo y demás datos inherentes al proceso Contable. Ante tal situación, la Administración de la entidad adelanto la gestiones pertinentes para la recuperación de la misma, no obstante, en informe final emitido por el Grupo Digital Recovery S.A.S, a mediados del mes de diciembre de 2020 se comunico acerca del resultado negativo en restauración de los datos.
- c) El proceso de verificación de los saldos presentados en los Estados Financieros ha sido adelantado en los casos en que ha sido posible su confirmación con fuentes de información y/o entidades externas. No obstante, dado lo mencionado en numerales anteriores, algunas de las partidas no han sido confirmadas en su totalidad, sin embargo, dado que estas fueron certificadas en Estados Financieros de vigencias anteriores, se presume sobre la veracidad de las mismas.
- d) Para el segundo semestre del año 2021 se presentó una alta rotación del personal dentro de la entidad. En este sentido, y entendiendo que algunos de estos funcionarios son Líderes de Procesos y/o personal que por las diferentes actividades de gestión generan transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, se presentan algunos inconvenientes y/o retrasos en los procesos ordinarios de la entidad y del suministro de información relevante para el departamento de Contabilidad.
- e) Para el mes de diciembre de 2021 se presentó renuncia por parte del Ingeniero designado como Gerente del Proyecto Dinámica Gerencial, razón por la cual algunas de las actividades a cargo del proceso de Contabilidad presentaron algún tipo de retraso y su impacto es asumido por la Administración de la entidad, dadas las circunstancias de su ocurrencia.
- f) El sistema de Información que utiliza la entidad para su gestión contable es específica para entidades del Sector Salud; pues integra diversos módulos de índole administrativa y asistencial. En este sentido, el actual Contador de la entidad no recibió la inducción ni la capacitación respectiva para el seguimiento y/o auditoria de los diferentes módulos. No obstante, se llevaron a cabo algunas reuniones con los Líderes de los mismos, con el ánimo de procurar introducción a operaciones básicas y lograr un mejor entendimiento del impacto que tienen cada una de las transacciones en la Contabilidad de la entidad.

2.2 Unidad de Medida

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la entidad se reconocen y presentan en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP). Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

2.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

La entidad presentará un conjunto completo de Estados Financieros que incluye lo siguiente:

- Un Estado de Situación Financiera a la fecha de presentación.
- Un Estado de Actividades a la fecha de presentación.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del Periodo.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del Periodo.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El periodo contable corresponde al periodo máximo en el que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y los activos netos bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajuste y cierre. Estos Estados Financieros cubren el periodo anual de operaciones comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, comparado con el periodo inmediatamente anterior.

La entidad prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados en el Decreto Único Reglamentario 2496 del 23 de diciembre de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia en los decretos mencionados previamente. Por otra parte, la Supersalud emitió la Circular Externa 016 de 2016 a través de la cual se realizaron adiciones, modificaciones y/o eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con Información Financiera con fines de supervisión.

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

- Sección No. 1: Pequeñas y medianas entidades.
- Sección No. 2: Conceptos y principios generales.
- Sección No. 3 – Presentación de estados financieros.
- Sección No. 4 – Estado de situación financiera.
- Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados.
- Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas.
- Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo.
- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros.
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos.
- Sección No. 13 – Inventarios.
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo.
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.
- Sección No. 20 – Arrendamientos.
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias.
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio.
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias.
- Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno.
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados.
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias.
Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa.
Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

En este sentido, se refiere que el periodo de aplicación de las NIIF para las entidades del Grupo 2 pertenecientes al SGSSS, fue a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se prepararon los Estados Financieros bajo la normatividad local y bajo los nuevos estándares con propósitos de comparación.

Finalmente, se precisa que la preparación y presentación de los Estados Financieros es de la Administración, en cabeza del Representante Legal en conjunto con el Contador de la entidad. Los mismos se presentan al Consejo de Administración en el mes de marzo del año siguiente al cierre; para su posterior aprobación.

2.4 Cambios en Estimaciones Contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los Estados Financieros. Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y de manera prospectiva.

2.5 Corrección de errores

Los errores son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más períodos anteriores que surgen de no emplear o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los Estados Financieros fueron autorizados.

La entidad corregirá de formar retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de las partidas para dicho periodo.

2.6 Forma de Organización y/o cobertura

El área contable de Corpomedica, así como los diferentes procesos de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponda, de la operatividad eficiente del proceso contable, las actividades y tareas a su cargo, de tal modo que se evidencie compromiso de la entidad. Además, cada Líder del Proceso debe ostentar la capacidad para controlar su trabajo, reconocer desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de sus funciones. Además, deberá suministrar los datos adicionales que se requieren desde el proceso contable, en el tiempo oportuno y con las características necesarias.

2.7 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soporte

Los libros principales se encuentran registrados mediante acta de apertura suscrita por el

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Representante Legal y custodiados en el área de Contabilidad. La información contable se encuentra sistematizada, utilizando el aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalaria (Hasta el 12 de enero de 2020 fue utilizado Siigo para gestión de Información Contable. Esto implicaba interfaz de Aplicaciones SUROS para manejo de Historias Clínicas e InfoSalud para manejo de Facturación de la entidad, en adelante la totalidad de la información se integró en el software Dinámica Gerencial).

Los soportes de las transacciones que afectan la contabilidad son responsabilidad de los diferentes usuarios que registran la información en el software de la entidad: Tesorería, Facturación, Cartera, Auditoría de Cuentas, Talento Humano, Servicio Farmacéutico, y demás dependencias de apoyo administrativo, y su archivo y custodia se encuentra en el archivo central de la entidad.

2.8 Publicación de los Estados Financieros

La entidad publicará anualmente en su página web www.corpomedica.co, el conjunto completo de Estados Financieros, en cumplimiento a lo exigido en la Circular Externa 016 del 04 de noviembre de 2016 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota 3. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los Estados Financieros. A continuación, se detallan las principales políticas contables aplicadas por Corpomedica, así:

3.1 Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición para la operación diaria de la entidad, y se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo. Este rubro comprende:

- El efectivo en caja y cajas menores.
- Depósitos de Ahorro y Crédito en Entidades Financieras.
- Otras Inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.
- Los sobregiros bancarios, que en caso de existir, se clasifican como Obligaciones Financieras en el pasivo corriente.

3.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la entidad como son:

- Prestación de servicios de la salud humana a crédito.
- Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras compensaciones o el pago de impuestos.
- Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para la entrega futura de bienes y/o

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

servicios.

- d) Cualquier otro derecho a favor de la entidad resultante de operaciones diversas que representan flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que se hayan transferidos los beneficios y riesgos del bien o que los servicios hayan sido entregados a satisfacción al deudor.
b) Los costos relacionados con la venta del bien o prestación del servicio sean exigibles.
c) En el caso de los préstamos a terceros y empleados, en el momento en el que se obligan las partes.
d) Que el valor sea cuantificable y que sea probable obtener el recaudo de los mismos.

Las cuentas por cobrar a terceros se reconocen inicialmente al costo, siempre y cuando el plazo otorgado no supere 120 días (o 30 días para cuentas por cobrar derivadas de contratos en modalidades de *Capitación y Pago Global Prospectivo PGP*). Si los saldos por cobrar no cumplen con la condición mencionada anteriormente, se medirán al costo amortizado, teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva que iguala exactamente los flujos futuros de caja a ser recibidos, con el valor neto inicial del activo.

Corpomedica reconoce estimaciones de deterioro para riesgos de pérdida de los saldos deudores, basados en evaluaciones técnicas que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la entidad, basado en:

- a) Dificultades financieras del deudor.
b) Mora en el pago de las deudas.
c) Problemas administrativos del deudor.
d) Condiciones desfavorables del deudor.

3.3 Inventarios

La entidad reconocerá como inventarios aquellos activos adquiridos, que se tengan con la intención de consumirse en actividades de prestación de servicios y demás productos consumibles por los diferentes procesos y que son necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad. Estos se contabilizan en el Estado de Situación Financiera al costo. La medición del costo de los inventarios se llevara utilizando el sistema de inventarios permanentes. Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicaran el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo. En este rubro se incluye:

- a) Medicamentos.
b) Materiales Médico Quirúrgico.
c) Materiales de Reactivo y Laboratorio.
d) Materiales Odontológicos.
e) Materiales para Imagenología.
f) Ropa Hospitalaria y Quirúrgica.
g) Insumos y Repuestos Biomédicos.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

- h) Otros elementos como: elementos de aseo, lavandería y cafetería, útiles de papelería y fotocopias, insumos para mantenimiento de equipos e impresoras, entre otros.

3.4 Propiedades Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo comprende aquellas erogaciones o compromisos realizados para la adquisición bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente. Esta se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo retornen a la entidad.
- El costo del elemento puede medirse de forma fiable.
- El activo se espera utilizar por más de un periodo.
- El costo del activo sea superior a 50 UVT.

Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas; excepto los mantenimientos mayores, los cuales se registran como un componente separado del activo.

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta, y su vida útil ha sido determinada por la Administración de la entidad así:

	Vida Util
MAQUINARIA Y EQUIPO	5 años
MUEBLES Y ENSERES	3 años
EQUIPOS DE COMPUTO	3 años
VEHÍCULOS	10 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10 años
EQUIPO DE OFICINA	3 años

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

3.5 Activos Intangibles

Los activos intangibles son todos aquellos recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y sobre los cuales puede realizar mediciones fiables. Los intangibles medirán inicialmente por el costo incluido los aquellos costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso. Un activo intangible es identificable cuando:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

- b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo retornen a la entidad.
b) El costo del activo puede medirse de forma fiable.
c) El activo se espera utilizar por más de un periodo.
d) El costo del activo sea superior a 40 UVT.
e) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La amortización de los activos intangibles se calcula por el método de línea recta, y su vida útil ha sido determinada por la Administración de la entidad así:

Vida Útil

LICENCIAS	Entre 1 a 5 años
SOFTWARE	Entre 1 a 10 años
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	Se analizara individualmente

3.6 Obligaciones Financieras

La entidad reconoce como Obligaciones Financieras las contraídas con el propósito de obtener recursos para la operación del negocio, y se reconocen en el momento en que se recibe el préstamo o en el momento en que se convierte en parte obligada, según los acuerdos contractuales, lo que ocurra primero. Estas se contabilizan en el Estado de Situación Financiera a costo amortizado teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva, y comprende:

- a) Créditos Bancarios o Préstamos adquiridos con Entidades Financieras.
b) Sobregiros Bancarios.
c) Créditos o Préstamos adquiridos con terceros.

Las tasas de interés y los plazos se establecen de acuerdo a la negociación que realice la Administración de la entidad.

3.7 Cuentas por Pagar

En las cuentas por pagar se reconoce como un pasivo las obligaciones a favor de terceros originadas en:

- a) Prestación de Servicios o la compra de bienes a crédito.
b) Uso de activos de propiedad de terceros cuyo pago se efectuara a crédito.
c) Otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las obligaciones a favor de terceros originadas en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Las cuentas por pagar se reconocen en el momento de la transferencia efectiva de los derechos y responsabilidades sobre los bienes por parte del proveedor. En los servicios la

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

cuenta por pagar será reconocida con base en el nivel de ejecución pactado y la exigibilidad de los costos por parte del proveedor.

- b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

Dichas transacciones se medirán inicialmente por el monto nominal de la transacción y posteriormente se ajustará por el método del costo amortizado teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva, tratándose de una cuenta por pagar a largo plazo. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

3.8 Beneficios a empleados

Los Beneficios a Empleados se contabilizan en el Estado de Situación Financiera al costo y comprenden:

- a) Salarios por pagar.
- b) Prestaciones Sociales.
- c) Bonificaciones y demás beneficios otorgados por la entidad a sus empleados.
- d) Aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud a cargo de la entidad.
- e) Aportes Parafiscales a cargo de la entidad.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada de acuerdo a lo establecido en la ley laboral Colombiana.

3.9 Provisiones y Contingencias

La entidad reconocerá una provisión o pasivo estimado si cumple con las siguientes condiciones:

- a) Que exista la obligación legal, contractual o implícita.
- b) Como consecuencia de un hecho pasado y del cual se tiene una alta probabilidad de tener que disponer de recursos para cancelarla.
- c) Que el valor se pueda medir con fiabilidad.

Cuando el pago de la obligación estimada se deba realizar en periodos posteriores y se tenga certeza de que el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconocerá por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando la mejor estimación posible.

Al respecto, se deberá tener presente las siguientes condiciones:

- a) Si la probabilidad de existencia de la obligación actual es mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual, se clasificara como probable. Por lo tanto, si la estimación es fiable se reconocerá una provisión en caso contrario solamente se revelara en las Notas a los Estados Financieros.
- b) Si la probabilidad de existencia de la obligación actual es menor que la probabilidad de la

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

no existencia de la obligación actual, se clasificara como posible. Por lo tanto, no se deberá reconocer una provisión pero se revela en las Notas a los Estados Financieros.

- c) Si la probabilidad de existencia de la obligación actual es remota, no se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en las Notas a los Estados Financieros.

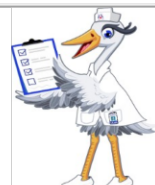
3.10 Ingresos

Los ingresos corresponden a los incrementos de beneficios económicos en el periodo, en forma de entrada o incrementos del valor de los activos o bien como decrementos de las obligaciones; surgidos en el curso de las operaciones de la entidad en el periodo sobre el cual se informa. En este rubro se incluyen:

- a) Ingresos Ordinarios: Por las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios médicos y demás actividades relacionadas con la salud humana, a entidades públicas y privadas, y a todas las personas naturales en busca del mejoramiento del nivel de vida y beneficiaria de los servicios.
- b) Otros Ingresos de Operación: Por reconocimiento de intereses, ganancias por venta o disposición de activos, recuperaciones por reintegro de provisiones y otros costos y gastos, recuperación por incapacidades, reversión de las pérdidas por deterioros, donaciones recibidas, entre otros.

3.11 Costos y Gastos

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios (caja). Para ello se deberá tener en cuenta que el reconocimiento se efectuará cuando la transacción o hecho que da como consecuencia la causación del gasto se origine; y que además este pueda ser medido de forma confiable. Estos serán contabilizados en el Estado de Actividades al costo.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Nota 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El siguiente es el detalle de Efectivo y Equivalentes al Efectivo con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
CAJA GENERAL	1	\$ 2.504.451	\$ 4.258.226	-\$ 1.753.775	-41,19
CAJAS MENORES	2	\$ 4.809.125	\$ 1.764.100	\$ 3.045.025	172,61
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	3	\$ 117.350.226	\$ 969.163.102	-\$ 851.812.876	-87,89
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	4	\$ 145.916.781	\$ 334.990.893	-\$ 189.074.112	-56,44
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$ 270.580.583	\$ 1.310.176.321		

(1) Corresponde al saldo de los recaudos de efectivo realizados por Clientes y Particulares por la prestación de Servicios Médicos, anticipo, copagos y cuotas moderadoras, entre otros; en los diferentes puntos de pago habilitados dentro de la entidad, y que se encontraban pendientes de consignar, así como el monto autorizado para la base en cada uno de dichos puntos de recaudo.

(2) Corresponde al saldo los fondos autorizados por la Administración de la entidad para que algunos funcionarios realicen compras de bienes y/o servicios de menor cuantía, con el fin de cubrir pagos de carácter urgente e imprevisto, necesarios para el normal funcionamiento de los servicios donde son responsables. Con corte a 31 de diciembre de 2021 se encontraban activas las siguientes cajas menores:

	Monto Autorizado
CAJA MENOR SEDE PRADO	\$ 3.500.000
CAJA MENOR SEDE CLINICA	\$ 3.500.000
CAJA MENOR AMBULANCIA	\$ 1.000.000
Total General	\$ 8.000.000

Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto para el segundo semestre del año 2021 fue autorizado por la Administración un incremento en el monto asignado a dos de las cajas menores de la entidad, para lo cual fue emitido el respectivo acto administrativo.

(3) Corresponde al saldo de Cuenta Bancaria principal autorizada para el manejo de los recursos percibidos dentro del giro ordinario de la entidad. Los saldos han sido conciliados de acuerdo a Extracto Bancario con corte a 31 de diciembre de 2021. Entidad: Banco de Occidente, Número de Cuenta: **500-05737-7**.

Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto en el transcurso del año 2021 la entidad procuro ahorro del flujo ordinario de sus recursos, para dar cumplimiento en el pago de sus obligaciones durante el primer trimestre del año 2022, dado que de acuerdo a la experiencia de años anteriores es usual que los días de pagos para las entidades pertenecientes al SGSSS se extiendan en dicho periodo.

(4) Corresponde al saldo en Cuentas Bancarias con recursos que mantiene la entidad así:
1. Entidad: Bancolombia, Número de Cuenta: **466-97658211**; se prevé la utilización de estos recursos para ejecución en proyectos de inversión a mediano plazo.
2. Entidad: Banco de Occidente, Número de Cuenta: **500-89845-7**; saldo de recursos recibidos por aplicación al

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



subsidio PAEF. Para el manejo de dichos recursos fue obligatoria la apertura de una cuenta bancaria exclusiva.

Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto fueron efectivamente realizados los recursos recibidos por aplicación al subsidio PAEF.

Para asegurar razonabilidad en el saldo se realizan conciliaciones bancarias mensuales y se registran los ajustes necesarios. Los arqueos en caja a puntos de recaudo y cajas menores dentro de la entidad están a cargo de responsable de Tesorería. Por otra parte, el Contador de la entidad deberá realizar arqueo de caja al proceso de Tesorería por lo menos una vez al año, al cierre de Estados Financieros, para verificación de los fondos. Los valores han sido conciliados con el módulo de Tesorería de Dinámica Gerencial.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la entidad no tenía restricciones por embargos sobre el efectivo y equivalentes al efectivo en ninguna de sus cuentas bancarias.

Nota 5. Inversiones e Instrumentos Derivados

El siguiente es el detalle de Inversiones e Instrumentos Derivados con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO AL COSTO	1	1.200.391.176,00	1.200.391.176,00	\$ -	0,00
Total de Inversiones e Instrumentos Derivados		\$ 1.200.393.197	\$ 1.200.393.196		

- (1) Corresponde al valor de las acciones ordinarias suscritas con la entidad Asmet Salud EPS S.A.S NIT 900.935.126-7, mediante autorización de capitalización de acreencias de acuerdo a contrato celebrado el 06 de noviembre de 2019, y debidamente firmado por el Representante Legal de cada una de las partes involucradas.

Así las cosas, Corpomedica posee 1.906 acciones; que equivalen a una participación accionaria del 0.33%. El saldo de las Inversiones e Instrumentos Derivados representa el 9.61% del total de los activos de la entidad al cierre del año 2021.

Nota 6. Cuentas por Cobrar

El saldo de Cuentas por Cobrar con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO	1	\$ 9.637.769.180	\$ 7.858.078.315	\$ 1.779.690.865	22,65
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2	\$ 36.607.042	\$ 25.943.859	\$ 10.663.183	41,10
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	3	\$ 755.419	\$ 132.758	\$ 622.661	469,02
RECLAMACIONES	4	\$ 10.375.188	\$ 35.436.015	-\$ 25.060.827	-70,72
DEUDORES VARIOS	5	\$ 32.379.819	\$ 507.100	\$ 31.872.719	6285,29
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	6	-\$ 366.106.084	-\$ 108.719.144	-\$ 257.386.940	236,74
GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR	7	-\$ 163.599.322	-\$ 162.816.176	-\$ 783.146	0,48
Total de Cuentas por Cobrar		\$ 9.188.181.242	\$ 7.648.562.727		

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



(1) Corresponde al saldo de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de prestación de servicios de salud y demás actividades relacionadas con la práctica médica a los diferentes usuarios con las cuales la entidad tiene vinculo comercial, así como demás entidades que hacen parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud SGSS, y demás atenciones a personas naturales y jurídicas por evento y/o servicios particulares. Dentro de este rubro se incluye el valor de la Facturación Radicada y la Facturación Pendiente de Radicar (*sin incluir el deterioro*), como se detalla en la siguiente gráfica:

	2021	%	2020	%
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 645.711.525	6,70%	\$ 381.712.597	4,86%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 130.724.939	1,36%	\$ 39.750.463	0,51%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 446.280.564	4,63%	\$ 295.425.317	3,76%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 59.881.444	0,62%	\$ 38.192.232	0,49%
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS - PENDIENTE DE RADICAR	\$ -	0,00%	\$ 95.400	0,00%
COMPAÑÍAS ASEGURADORAS SOAT - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 5.282.588	0,05%	\$ 4.053.675	0,05%
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 373.918	0,00%	\$ 714.990	0,01%
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 338.058	0,00%	\$ -	0,00%
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES - PENDIENTE DE RADICAR	\$ 2.830.014	0,03%	\$ 3.480.520	0,04%
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICADA	\$ 8.992.057.655	93,30%	\$ 7.476.365.718	95,14%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO - RADICADA	\$ 3.450.542.064	35,80%	\$ 2.743.382.897	34,91%
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO - RADICADA	\$ 4.643.601.085	48,18%	\$ 3.559.576.493	45,30%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD - RADICADA	\$ 829.633.445	8,61%	\$ 975.409.429	12,41%
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS - RADICADA	\$ 2.342.273	0,02%	\$ 4.620.095	0,06%
COMPAÑÍAS ASEGURADORAS SOAT - RADICADA	\$ 16.189.752	0,17%	\$ 37.732.419	0,48%
PARTICULARES PERSONAS NATURALES - RADICADA	\$ 23.036.040	0,24%	\$ 23.036.040	0,29%
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS - RADICADA	\$ 9.095.081	0,09%	\$ 63.405.486	0,81%
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES - RADICADA	\$ 15.968.876	0,17%	\$ 18.487.214	0,24%
ENTIDADES TERRITORIALES - RADICADA	\$ 1.213.696	0,01%	\$ 47.080.335	0,60%
COMPAÑÍAS ASEGURADORAS ESTUDIANTILES - RADICADA	\$ 435.343	0,00%	\$ 3.635.310	0,05%
Total Detalle Deudores del Sistema	\$ 9.637.769.180	100%	\$ 7.858.078.315	100%

A continuación se presenta el detalle por entidad de las cuentas por cobrar por prestación de servicios radicada y pendiente de radicar, así:

Nit	Entidad	2021	%
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD - PENDIENTE DE		\$ 645.711.525	100,00%
901.037.916	ADMINISTRADORA DE RECURSOS DEL SISTEMA (ADRES)	\$ 338.058	0,05%
900.935.126	ASMET SALUD EPS S.A.S	\$ 482.253.746	74,69%
860.002.184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA (SOAT)	\$ 279.600	0,04%
900.298.372	CAPITAL SALUD EPS	\$ 425.626	0,07%
860.037.013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS	\$ 729.907	0,11%
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	\$ 70.163.676	10,87%
800.140.607	DEPARTAMENTO DE POLICIA DEL CAQUETA	\$ 174.418	0,03%
901.093.846	ECOOPSOS EPS SAS	\$ 258.772	0,04%
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 20.218.369	3,13%
900.617.163	IPS MEDI SALUD SAS	\$ 709.200	0,11%
901.244.204	IPS NAHER CENTRO MEDICO ESPECIALIZADO SAS	\$ 8.010.000	1,24%
860.002.400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 1.100.563	0,17%
860.039.988	LIBERTY SEGUROS SA	\$ 132.422	0,02%
805.030.765	MEDICAMENTOS ESPECIALIZADOS S.A.S	\$ 132.500	0,02%
901.150.492	MEDICED IPS SAS	\$ 28.000	0,00%
901.097.473	MEDIMAS EPS	\$ 1.564.084	0,24%
860.002.538	NOVARTIS DE COLOMBIA SA	\$ 67.000	0,01%
900.156.264	NUEVA EPS	\$ 1.218.098	0,19%
860.011.153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	\$ 2.174.598	0,34%
800.130.907	SALUD TOTAL EPS	\$ 903.133	0,14%
860.002.180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA	\$ 273.998	0,04%
890.903.790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 655.416	0,10%
860.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	\$ 1.710.379	0,26%
890.903.407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	\$ 1.055.719	0,16%
899.999.034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	\$ 733.274	0,11%
800.188.271	UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL	\$ 338.648	0,05%
901.126.913	UNION TEMPORAL SALUDSUR2	\$ 50.062.322	7,75%

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Nit	Entidad	2021	%
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADICADA		\$ 8.992.057.655	100,00%
900.604.350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. O SAVIA SALUD EPS	\$ 309.000	0,00%
860.524.654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 128.487	0,00%
900.935.126	ASMET SALUD EPS S.A.S	\$ 3.232.306.084	35,95%
817.000.248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA	\$ 5.559.000	0,06%
860.002.184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA (SOAT)	\$ 1.412.888	0,02%
891.180.008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE HUILA	\$ 230.738	0,00%
899.999.026	CAPRECOM EN LIQUIDACION	\$ 1.072.269.120	11,92%
900.936.767	COLOMBIAN MEDICAL LIFE SAS	\$ 6.835.055	0,08%
860.002.503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	\$ 446.943	0,00%
800.226.175	COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA S.A.	\$ 341.941	0,00%
900.304.743	COMPAÑIA LIDER DE PROFESIONALES EN SALUD S.A.S.	\$ 21.184.025	0,24%
860.037.013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS	\$ 799.285	0,01%
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	\$ 3.701.490.484	41,16%
805.009.741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 2.342.273	0,03%
900.226.715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 341.996	0,00%
16.208.472	DAGOBERTO GIRALDO ALZATE	\$ 16.200.985	0,18%
800.140.607	DEPARTAMENTO DE POLICIA DEL CAQUETA	\$ 471.627	0,01%
830.039.670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	\$ 400.163	0,00%
901.093.846	ECOOPSOS EPS SAS	\$ 581.941	0,01%
901.021.565	EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$ 264.781	0,00%
830.003.564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S A S	\$ 349.817	0,00%
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 55.667.378	0,62%
800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	\$ 326.751	0,00%
901.131.884	GLOBAL NETWORK ASSITANCE SAS	\$ 57.600	0,00%
800.091.594	GOBERNACION DEL CAQUETA	\$ 388.612	0,00%
800.198.972	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD	\$ 48.400	0,00%
900.617.163	IPS MEDI SALUD SAS	\$ 4.536.760	0,05%
901.244.204	IPS NAZHER CENTRO MEDICO ESPECIALIZADO SAS	\$ 10.976.560	0,12%
830.008.686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	\$ 867.048	0,01%
860.028.415	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	\$ 6.456.700	0,07%
860.002.400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 4.963.599	0,06%
900.749.357	LABOREMOS SSA S.A.S.	\$ 4.746.826	0,05%
860.039.988	LIBERTY SEGUROS SA	\$ 245.500	0,00%
805.030.765	MEDICAMENTOS ESPECIALIZADOS S.A.S	\$ 4.304.530	0,05%
900.253.241	MEDICINA INTEGRAL DEL CAQUETA IPS SAS	\$ 560.000	0,01%
901.097.473	MEDIMAS EPS	\$ 8.325.575	0,09%
800.100.532	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	\$ 376.521	0,00%
860.002.538	NOVARTIS DE COLOMBIA SA	\$ 3.596.000	0,04%
900.156.264	NUEVA EPS	\$ 15.573.171	0,17%
860.011.153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	\$ 12.069.765	0,13%
800.250.119	SALUDCOOP EPS EN LIQUIDACION	\$ 720.452	0,01%
860.002.180	SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA	\$ 422.121	0,00%
890.903.790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 2.277.198	0,03%
860.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	\$ 2.137.396	0,02%
890.903.407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	\$ 25.100	0,00%
900.384.434	SERES LABORATORIO DE REFERENCIA Y ESPECIALIZADOS S.A.S	\$ 558.000	0,01%
805.001.157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$ 57.600	0,00%
813.005.431	SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	\$ 434.586	0,00%
800.188.271	UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL	\$ 19.507.129	0,22%
901.126.913	UNION TEMPORAL SALUDSUR2	\$ 767.344.094	8,53%
901.127.065	UNION TEMPORAL TOLIHUILA	\$ 220.051	0,00%

Al respecto, se precisa que para el cierre del año 2021 el **96.44%** de las cuentas por cobrar Pendientes de Radicar se concentran en las siguientes entidades: Asmet Salud EPS S.A.S (74.69%), Coomeva EPS (10.87%), Unión Temporal SaludSur2 (7.75%) y EPS Sanitas (3.13%). En cuanto a las cuentas por cobrar Radicadas, se presenta un escenario similar a las entidades referidas previamente por cuanto el **98.19%** de este rubro estaba representado por: Coomeva EPS (41.16%), Asmet Salud EPS S.A.S (35.95%), Caprecom en Liquidación (11.92%) Unión Temporal SaludSur2 (8.53%) y EPS Sanitas (0.62%).

Finalmente, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa debido a que por el levantamiento de medidas con ocasión de la pandemia COVID-19, para el último semestre del año 2021 se presentó una recuperación en el flujo de usuarios que fueron atendidos en relación con el año anterior; pues para el año 2020 las medidas restrictivas que se presentaron por el riesgo de atención a los usuarios y por las medidas

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

de bioseguridad que implemento el Gobierno Nacional los servicios no fueron tan concurridos.

Las Cuentas por Cobrar de la entidad se controlan a través del módulo de Cartera de Dinámica Gerencial, el cual fue debidamente conciliado al cierre de la vigencia 2021.

(2) Corresponde al saldo de anticipos y avances realizados a proveedores y/o contratistas de la entidad de acuerdo a lo pactado entre las partes; en calidad de garantía para la entrega de bienes y/o prestación de servicios, dentro del giro ordinario de la entidad.

(3) Registra el valor de las retenciones que fueron practicadas por clientes de la entidad a favor de la IPS. Para el cierre del año 2021 el rubro por este concepto correspondía en un 100% a Retenciones por Impuesto de Industria y Comercio –ICA, debidamente certificadas por el agente retenedor.

(4) Registra el saldo de Cuentas por Cobrar relacionadas con recobro de incapacidades como se detalla en la siguiente gráfica. Al respecto, se precisa que la gestión de dichos recobros se realiza desde el proceso de Talento Humano de la entidad. Por otra parte, el seguimiento y conciliación de estas partidas está a cargo del proceso de Contabilidad.

	2021	%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 2.974.514	28,67%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 4.659.708	44,91%
NUEVA EPS	\$ 2.680.398	25,83%
ASMET SALUD EPS S.A.S	\$ 60.568	0,58%
Total Detalle de Reclamaciones por Incapacidades	\$ 10.375.188	100%

En este sentido se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa debido a que se efectuó depuración por valor de \$25.525.638 en cuenta de “Otras Reclamaciones”; sobre las cuales la entidad no tenía evidencia suficiente para el cobro de las mismas.

(5) Corresponde al saldo de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de prestación de servicios de salud y demás actividades relacionadas con la práctica médica en cuyo proceso de liquidación se generó saldo con cargo a usuarios. Al respecto, se precisa que en este rubro se registran saldos de liquidación de atenciones a usuarios pendientes para aplicación de cruce de cuentas con proveedores y/o contratistas.

Para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto al cierre del año 2021 estaba pendiente para cruce con el Doctor Carlos Eduardo Gomina Giraldo la suma de \$28.923.624, por radicación extemporánea de cuentas por pagar.

(6) Corresponde al valor calculado por concepto de deterioro de las Cuentas por Cobrar de acuerdo a las estimaciones previstas en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad. Para el año 2021 se registró deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$275.246.663, así mismo, se registró reversión de deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$18.917.484.

A continuación se muestra el detalle de los saldos de Deterioro de Cuentas por Cobrar para cada uno de los terceros, por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, así:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Nit	Entidad	2021	2020	Var. Absoluta
900.604.350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. O SAVIA SALUD EPS	-\$ 55.493	\$ -	-\$ 55.493
860.524.654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	-\$ 42.415	-\$ 35.913	-\$ 6.502
900.935.126	ASMET SALUD EPS S.A.S	-\$ 369.085	-\$ 114.042	-\$ 255.043
817.001.773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	\$ -	-\$ 1.404	\$ 1.404
860.002.184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA (SOAT)	-\$ 50.718	-\$ 36.748	-\$ 13.970
891.180.008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE HUILA	-\$ 9.586	\$ -	-\$ 9.586
899.999.026	CAPRECOM EN LIQUIDACION	-\$ 153.719.760	-\$ 23.989.705	-\$ 129.730.055
899.999.026	CAPRECOM EN LIQUIDACION	\$ -	-\$ 1.057.761	\$ 1.057.761
55.175.598	CIELO EDITH PUENTES ZAMORA	-\$ 907	\$ -	-\$ 907
828.002.098	CLINICA Y CENTRO DE EUROLOGIA UROCAQ	\$ -	-\$ 21.418	\$ 21.418
860.002.503	COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	-\$ 8.832	\$ -	-\$ 8.832
800.226.175	COMPANIA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA S.A.	-\$ 973	\$ -	-\$ 973
900.304.743	COMPANIA LIDER DE PROFESIONALES EN SALUD S.A.S.	-\$ 2.122.227	-\$ 1.101.248	-\$ 1.020.979
860.037.013	COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS	-\$ 55.180	-\$ 51.665	-\$ 3.515
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	-\$ 196.742.085	-\$ 59.585.128	-\$ 137.156.957
805.009.741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	-\$ 98.928	-\$ 68.158	-\$ 30.770
900.226.715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-\$ 42.281	\$ -	-\$ 42.281
800.140.607	DEPARTAMENTO DE POLICIA DEL CAQUETA	-\$ 6.209	\$ -	-\$ 6.209
901.093.846	ECOPOSOS EPS SAS	-\$ 104.510	\$ -	-\$ 104.510
901.021.565	EMSSANAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	-\$ 3.357	\$ -	-\$ 3.357
830.003.564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	-\$ 1.092	\$ -	-\$ 1.092
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ -	-\$ 8	\$ 8
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ -	1.451	\$ 1.451
800.113.949	FONDO ASISTENCIAL DEL MAGISTERIO DEL CAQUETA LIMITADA	\$ -	8.454.515	\$ 8.454.515
800.113.949	FONDO ASISTENCIAL DEL MAGISTERIO DEL CAQUETA LIMITADA	\$ -	1.321.354	\$ 1.321.354
40.771.303	GILMA AMPARO GIMENEZ DELGADO	-\$ 2.971	\$ -	-\$ 2.971
901.131.884	GLOBAL NETWORK ASSITANCE SAS	-\$ 6.410	\$ -	-\$ 6.410
800.091.594	GOBERNACION DEL CAQUETA	-\$ 25.541	\$ -	-\$ 25.541
800.198.972	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD	-\$ 663	1.765.011	\$ 1.764.348
900.617.163	IPS MEDI SALUD SAS	-\$ 94.740	\$ -	-\$ 94.740
830.008.686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	-\$ 162.436	\$ -	-\$ 162.436
860.028.415	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	-\$ 330.377	-\$ 51.422	-\$ 278.955
860.002.400	LA PREVISORA S A COMPANIA DE SEGUROS	-\$ 372.411	-\$ 501.919	\$ 129.508
900.749.357	LABOREMOS SSA S.A.S.	-\$ 174.994	-\$ 230.433	-\$ 55.439
900.353.872	LAPDOL S.A.S.	\$ -	1.507.861	\$ 1.507.861
860.039.988	LIBERTY SEGUROS SA	\$ -	15	\$ 15
805.030.765	MEDICAMENTOS ESPECIALIZADOS S.A.S	-\$ 47.595	60.488	\$ 12.893
900.253.241	MEDICINA INTEGRAL DEL CAQUETA IPS SAS	-\$ 84.560	17.360	-\$ 67.200
901.097.473	MEDIMAS EPS	-\$ 316.299	\$ -	-\$ 316.299
1.117.512.609	MIGUEL ANGEL GUARNIZO OLIVEROS	-\$ 304	\$ -	-\$ 304
800.100.532	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	-\$ 67.619	\$ -	-\$ 67.619
40.076.078	NEYFI OYOLA VALENCIA	-\$ 1.240	\$ -	-\$ 1.240
860.002.538	NOVARTIS DE COLOMBIA SA	-\$ 59.695	9.267	-\$ 50.428
900.156.264	NUEVA EPS	-\$ 73.620	\$ -	-\$ 73.620
860.011.153	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S. A.	-\$ 872.189	779.295	-\$ 92.894
800.250.119	SALUDCOOP EPS EN LIQUIDACION	-\$ 124.308	37.854	-\$ 86.454
890.903.790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	-\$ 13.700	18.595	\$ 4.895
860.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	-\$ 134.879	125.943	-\$ 8.936
890.903.407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	-\$ 102.340	95.823	-\$ 6.517
805.001.157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	-\$ 10.344	\$ -	-\$ 10.344
813.005.431	SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	-\$ 65.622	13.472	-\$ 52.150
800.188.271	UNIDAD MEDICO ASISTENCIAL DEL PUTUMAYO EMPRESA UNIPERSONAL	-\$ 1.175.058	226.852	-\$ 948.206
901.126.913	UNION TEMPORAL SALUDSUR2	-\$ 8.352.531	7.437.016	-\$ 915.515

(7) Registra el saldo de los pagos recibidos por la entidad para abono con cargo a Cuentas por Cobrar, sobre los cuales la Entidad Responsable de Pago no ha suministrado el respectivo soporte, para su aplicación.

A continuación se muestra el detalle por tercero de los Giros con Abono a Cartera Pendientes de Aplicar para el año terminado a 31 de diciembre de 2021, así:

Nit	Entidad	2021	%
899.999.026	CAPRECOM EN LIQUIDACION	\$ 155.862.070	95,27%
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 192.086	0,12%
800.113.949	FONDO ASISTENCIAL DEL MAGISTERIO DEL CAQUETA LIMITADA	\$ 773.783	0,47%
860.028.415	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	\$ 123.213	0,08%
805.030.765	MEDICAMENTOS ESPECIALIZADOS S.A.S	\$ 3.554.585	2,17%
900.156.264	NUEVA EPS	\$ 3.093.585	1,89%
Total Detalle Giros para Abono a Cartera Pendientes de Aplicar		\$ 163.599.322	100%

La entidad presenta en el Estado de Situación Financiera las cuentas por cobrar como activos corrientes, no obstante, los saldos por cobrar de entidades en proceso de liquidación se clasifica en el activo no corriente. Finalmente, el rubro de Cuentas por Cobrar representa el 73.58% del total de los activos de la entidad al cierre de la vigencia 2021.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Nota 7. Inventarios

El siguiente es el detalle de Inventarios con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
MEDICAMENTOS	1	\$ 102.934.873	\$ 137.986.811	-\$ 35.051.938	-25,40
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	1	\$ 316.523.818	\$ 277.467.534	\$ 39.056.284	14,08
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	1	\$ 86.490.716	\$ 87.301.408	-\$ 810.692	-0,93
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	1	\$ 10.196.079	\$ 5.397.521	\$ 4.798.558	88,90
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	1	\$ 1.354.833	\$ 2.166.010	-\$ 811.177	-37,45
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	1	\$ 4.546.562	\$ 13.495.072	-\$ 8.948.509	-66,31
INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS	2	\$ 3.601.406	\$ 3.129.098	\$ 472.308	15,09
OTROS MATERIALES	1	\$ 9.415.797	\$ 6.649.691	\$ 2.766.106	41,60
DETERIORO DE INVENTARIOS	3	\$ -	-\$ 424.612	\$ 424.612	-100,00
Total de Inventarios		\$ 535.064.085	\$ 533.168.533		

(1) Corresponde al valor de inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios, y que por ende, no están disponibles para la venta. Para el año 2020, tras implementación del software Dinámica Gerencial, se inició con manejo en el módulo de inventarios de los siguientes elementos: Materiales Odontológicos, Elementos de Aseo y Lavandería, y el grupo de Otros Materiales; dentro de los que se clasifican: papelería y útiles de oficina, insumos y repuestos biomédicos e insumos y repuestos de impresoras.

(2) Corresponde al valor de inventarios de productos en poder de terceros, sean estas personas naturales o jurídicas; que por autorización expresa de Responsable del Servicio Farmacéutico han sido entregadas en calidad de préstamo, y que posteriormente son reintegrados en las fechas y plazos de acuerdo a lo pactado entre las partes. Este tipo de transacción es recurrente dentro de la entidad, dado que por la dinámica del sector es frecuente que se presenten escenarios de escases de productos, inconvenientes en despachos, desabastecimientos, entre otros.

(3) Corresponde al valor calculado por concepto de deterioro de Inventarios de acuerdo a las estimaciones previstas en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad. A 31 de diciembre de 2021 se efectuó reversión del saldo por cuanto al ser inventarios para consumo interno de la entidad se considera pertinente no reconocer ningún tipo de deterioro por pérdida de valor.

Al 31 de diciembre de 2021 se realizó inventario físico de los siguientes grupos de productos, así:

	Inventario Físico	Responsable
MEDICAMENTOS	Si	Dir. Técnica de Servicio Farmaceutico
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	Si	Dir. Técnica de Servicio Farmaceutico
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	Si	Profesional Administrativa delegada
ELEMENTOS DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	Si	Profesional Administrativa delegada
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	No	Coordinadora Servicio Laboratorio
MATERIALES ODONTOLOGICOS	Si	Dir. Técnica de Servicio Farmaceutico
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	Si	Dir. Técnica de Servicio Farmaceutico
INSUMOS Y RESPUESTOS BIOMEDICOS	Si	Dir. Técnica de Servicio Farmaceutico
ELEMENTOS E INSUMOS PARA MANT. IMPRESORAS Y DISPOSITIVOS	Si	Coordinador Gestión de Información

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Al cierre de la vigencia, el saldo de los inventarios representan el 4.29% del total de los activos de la entidad. Los inventarios se controlan mediante el sistema permanente de inventarios y utilizando el método de valuación de promedio ponderado.

Durante la vigencia 2021 se realizaron dos inventarios físicos (*periodicidad semestral*), cuyos resultados fueron presentados por cada uno de los responsables en el informe respectivo presentándose los faltantes y sobrantes a que hubo lugar, los cuales fueron debidamente registrados. Los valores han sido conciliados con el módulo de Inventarios de Dinámica Gerencial a 31 de diciembre de 2021.

Finalmente, se precisa que al cierre de la vigencia 2021 no se realizó depuración de los saldos contables de Inventarios en poder de terceros y/o remisiones pendientes por legalizar, para conciliar información y evidenciar que los saldos correspondan a la realidad; por cuanto se presentaron múltiples inconvenientes por novedades presentadas en operación de estas transacciones a través del Software Dinámica Gerencial.

Nota 8. Propiedad Planta y Equipo

El saldo de Propiedad Planta y Equipo así como de la depreciación acumulada con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1	\$ 4.000.000	\$ -	\$ 4.000.000	0,00
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	1	\$ 55.997.333	\$ 135.563.071	-\$ 79.565.738	-58,69
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	1	\$ 97.249.645	\$ 46.742.402	\$ 50.507.243	108,05
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	1	\$ 233.019.377	\$ 231.780.287	\$ 1.239.090	0,53
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	1	\$ 18.257.987	\$ 200.000	\$ 18.057.987	9028,99
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-OTROS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	\$ 70.097.941	\$ 3.627.975	\$ 66.469.966	1832,15
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-ODONTOLÓGICO	1	\$ 67.100.758	\$ -	\$ 67.100.758	0,00
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE LABORATORIO	1	\$ 13.320.915	\$ -	\$ 13.320.915	0,00
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 59.369.190	\$ 40.377.851	\$ 18.991.339	47,03
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-HOSPITALIZACIÓN	1	\$ 3.180.000	\$ 11.716.300	-\$ 8.536.300	-72,86
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	1	\$ 326.651.055	\$ 239.972.299	\$ 86.678.756	36,12
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	1	\$ 102.741.000	\$ 47.471.915	\$ 55.269.085	116,42
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	1	\$ 5.776.000	\$ 11.445.000	-\$ 5.669.000	-49,53
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO- SERVICIOS AMBULATORIOS	1	\$ -	\$ 54.408.474	-\$ 54.408.474	-100,00
OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	1	\$ 930.002	\$ -	\$ 930.002	0,00
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-MOBILIARIO Y EQUIPO DE CLÍNICAS	1	\$ 60.311.144	\$ 9.640.000	\$ 50.671.144	525,63
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	1	\$ 278.000	\$ -	\$ 278.000	0,00
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-MAQUINARIA Y EQUIPO DE LAVANDERÍA	1	\$ 8.389.829	\$ 182.899	\$ 8.206.930	4487,14
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES-OTROS DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES	1	\$ 3.830.210	\$ -	\$ 3.830.210	0,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	1	\$ 149.627.000	\$ 149.627.000	\$ -	0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	2	-\$ 615.113.470	-\$ 358.746.010	-\$ 256.367.460	71,46
Total de Propiedad Planta y Equipo		\$ 665.013.916	\$ 624.009.463		

(1) Los saldos de estas cuentas corresponden a inversión que ha realizado la entidad relacionada con dotación de equipos, muebles y enseres, equipo médico científico y demás activos necesarios para la prestación de los servicios de salud, en cumplimiento del objeto social de la entidad.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

(2) Corresponde al valor calculado por concepto de deterioro de Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a las estimaciones previstas en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad. El método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo es Línea Recta.

Durante la vigencia 2021 se realizó un inventario físico (*primer trimestre del año*), cuyos resultados fueron presentados por cada uno de los responsables en el informe respectivo presentándose detalle de las novedades encontradas. Partiendo de esto, se presume que fueron registrados adecuadamente los ajustes pertinentes. Por lo anterior, al cierre del año 2021 se presentan variaciones significativas en algunos de los grupos de activos, que corresponden a reclasificación de saldos por depuración de cuentas y conciliación respectiva con el módulo de Activos Fijos del software Dinámica Gerencial. En este sentido, se menciona que no fue posible realización de inventario físico a 31 de diciembre de 2021 por cuanto se presentaron inconvenientes por parte de funcionarios delegados para dicha actividad, razón por la cual fue aplazada su ejecución para el año siguiente.

Finalmente, al cierre de la vigencia, el saldo neto de la Propiedad Planta y Equipo representa el 5.33% del total de los activos de la entidad.

Nota 9. Activos Intangibles

El siguiente es el detalle de los Activos Intangibles con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	1	\$ 754.461.948	\$ 26.995.327	\$ 727.466.621	2694,79
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	2	\$ 136.990.896	\$ 136.990.896		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	3	-\$ 264.745.640	-\$ 35.506.729	-\$ 229.238.911	645,62
Total de Activos Intangibles		\$ 626.707.204	\$ 128.479.494		

(1) Registra el valor de adquisición de las diferentes Licencias de software de uso informático por parte de la entidad. Dentro de este rubro los más representativos son:

- Licencia del Software Dinámica Gerencial adquirido mediante contrato celebrado el 01 de agosto de 2019, a través de la entidad Sistemas y Asesorías de Colombia S.A, por valor de \$660.450.000.
- Licencia del Software Daruma adquirido mediante contrato celebrado el 30 de abril de 2021, a través de la entidad Tiquil S.A.S, por valor de \$67.016.621.

Al respecto se precisa que para el cierre de la vigencia 2021 fue realizado ajuste correspondiente para el reconocimiento de licencia del Software Dinámica Gerencial y Daruma, esto es, el registro del activo y el pasivo financiero. Lo anterior, dado que desde su adquisición se le dio tratamiento al canon de arrendamiento mensual como gasto dentro de los periodos respectivos (2020-2019), razón por la cual se presenta una variación significativa entre los saldos de las vigencias en análisis.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Asimismo, se menciona que la entidad considero atractivas las propuestas de inversión en las licencias de software de cada una de estas entidades, por cuanto ambas ofrecen soluciones robustas y con una amplia experiencia en entidades del sector salud, por lo que fueron aceptadas con el propósito de brindar herramientas para la correcta administración de la información de Corpomedica.

(2) Corresponde al reconocimiento por el derecho de uso de activos adquiridos a través de contratos por Leasing Financiero. Este rubro está representado por:

- a) Equipos para dotación de Vehículo tipo Ambulancia para Transporte Especial de Pacientes, adquiridos por intermedio del Banco de Occidente – FINESA S.A.S; por valor de \$63.091.896.
- b) Equipo para procesamiento de Toma de Rayos X, adquiridos por intermedio de Impulsores Internacionales Ltda.; por valor de \$73.899.000.

(3) Corresponde al valor calculado por concepto de amortización de los activos intangibles de acuerdo a las estimaciones previstas en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad. El método de amortización es Línea Recta. Para las vigencias en análisis se presenta una variación significativa en los saldos presentados por este concepto, producto de lo mencionado en numeral previo (1).

Finalmente, el saldo neto de los Activos Intangibles representa el 5.02% del total de los activos de la entidad al cierre del año 2021.

Nota 10. Otros Activos

Al cierre de la vigencia, el saldo de Otros Activos representa el 0.01% del total de los activos de la entidad. Con a 31 de diciembre de 2021 y 2020 este mismo rubro incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
OTROS ACTIVOS	1	\$ 912.611	\$ -	\$ 912.611	0,00
Total de Otros Activos		\$ 912.611	\$ -		

(1) Registra el saldo de los periodos de vacaciones otorgados de forma anticipada a empleados de la entidad. Lo anterior, dado que el importe pagado excede las aportaciones que se debieron realizar a 31 de diciembre de 2021. Como es evidente, al cierre del año anterior no fueron reconocidos periodos anticipados de vacaciones.

Nota 11. Obligaciones Financieras

El siguiente es el detalle de las Obligaciones Financieras con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
BANCOS NACIONALES-PAGARES	1	\$ 245.316.680	\$ 522.747.331	\$ -277.430.651	-53,07
OTRAS OBLIGACIONES-PARTICULARES	2	\$ 429.387.412	\$ 289.796.077	\$ 139.591.335	48,17
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	3	\$ 195.748.439	\$ -	\$ 195.748.439	0,00
Total de Obligaciones Financieras al Costo		\$ 870.452.531	\$ 812.543.408		

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



(1) Corresponde al saldo de los créditos constituidos con el Banco de Occidente; principal aliado de la entidad. Durante la vigencia 2021 no se dio apertura de nuevas obligaciones con esta entidad. El monto de los recursos fue solicitado para cubrir pagos ordinarios dentro de la operación de la entidad así como para el pago de obligaciones de tipo laboral, específicamente, pago de cesantías de la vigencia 2019 (*no se renovó crédito para el pago de cesantías de la vigencia 2020, puesto que estas fueron canceladas con recursos propios de la entidad*) y créditos con garantías especiales con ocasión de la pandemia COVID-19 (*seis meses de periodo de gracia*), así:

	Monto Prestamo	Fecha Apertura	Fecha Finalización	Saldo a 31-12-2021
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 138.000.000	21/12/2018	5/12/2021	\$ -
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 100.000.000	9/10/2019	23/10/2022	\$ 24.999.994
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 79.000.000	19/12/2019	3/12/2022	\$ 26.333.344
CREDITO PARA PAGO DE CESANTIAS 2019	\$ 150.000.000	14/02/2020	8/02/2021	\$ -
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 130.500.000	5/05/2020	20/04/2023	\$ 69.600.000
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 19.500.000	12/05/2020	27/04/2023	\$ 11.050.000
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 200.000.000	13/05/2020	28/04/2023	\$ 113.333.342
Total Detalle de Obligaciones Financieras al Costo				\$ 245.316.680

A continuación, se detalla el movimiento de cada una de estas obligaciones, la tasa de interés y los respectivos abonos efectuados durante el año 2021:

	Monto Prestamo	Interes	Abono a Capital	Intereses
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 138.000.000	IBR 3MM + 8,5 TV	\$ 45.636.217	\$ 2.502.789
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 100.000.000	IBR 3MM + 7 TV	\$ 36.111.114	\$ 4.250.319
CREDITO CUPOACTIVO SOLICITADO GERENCIA - CURBIR PROGRAMACION PAGO APROVEEDORES	\$ 79.000.000	IBR 3MM + 7 TV	\$ 26.333.328	\$ 3.582.857
CREDITO PARA PAGO DE CESANTIAS 2019	\$ 150.000.000	IBR 3MM + 4 TV	\$ 25.000.000	\$ 176.852
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 130.500.000	IBR 3MM + 6 TV	\$ 56.550.000	\$ 8.532.591
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 19.500.000	IBR 3MM + 6 TV	\$ 7.800.000	\$ 1.195.910
CREDITO PAGOS LABORALES POR COVID	\$ 200.000.000	IBR 3MM + 6 TV	\$ 79.999.992	\$ 12.266.965
Total Detalle de Obligaciones Financieras al Costo			\$ 277.430.651	\$ 32.508.283

En el Estado de Situación Financiera se presentan en el Pasivo Corriente las obligaciones cuya fecha de pago total o finalización se tiene prevista entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2022. Las demás obligaciones son clasificadas en el Pasivo no Corriente al cierre de la vigencia 2021.

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad ha dado cumplimiento con el pago de las cuotas de sus obligaciones con entidades financieras.

(2) Corresponde al saldo de los créditos otorgados a favor de la entidad por terceros. Durante la vigencia 2021 fueron recibidos recursos económicos por valor de \$216.591.335 en calidad de préstamo, razón por la cual se evidencia una variación significativa en el saldo presentado al cierre de las vigencias en análisis. El monto de estos recursos fue solicitado para cubrir pagos ordinarios dentro de la operación de la entidad por deficiencias en el flujo de efectivo durante el último trimestre del año 2021, como consecuencia de incumplimiento en el pago de los diferentes clientes o ERP. Así las cosas, a continuación se detallan los movimientos para cada una de estas obligaciones:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

	Tasa Interés Promedio (TEM)	Saldo a 31-12- 2020	Abonos a Capital	Nuevo Prestamo	Saldo a 31-12- 2021
Tercero 1	1,80%	\$ 65.000.000	\$ 45.000.000	\$ -	\$ 20.000.000
Tercero 2	2,00%	\$ 52.000.000	\$ 2.000.000	\$ -	\$ 50.000.000
Tercero 3	1,80%	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Tercero 4	1,50%	\$ -	\$ -	\$ 160.000.000	\$ 160.000.000
Tercero 5	1,80%	\$ 22.412.902	\$ 5.000.000	\$ -	\$ 17.412.902
Tercero 6	1,80%	\$ 21.433.175	\$ -	\$ 6.791.335	\$ 28.224.510
Tercero 7	1,80%	\$ 15.000.000	\$ -	\$ -	\$ 15.000.000
Tercero 8	2,00%	\$ 74.475.000	\$ 20.000.000	\$ -	\$ 54.475.000
Tercero 9	1,80%	\$ 19.475.000	\$ 5.000.000	\$ 10.000.000	\$ 24.475.000
Tercero 10	1,80%	\$ 20.000.000	\$ -	\$ 29.800.000	\$ 49.800.000
Total Detalle de Otras Obligaciones		\$ 289.796.077	\$ 77.000.000	\$ 216.591.335	\$ 429.387.412

Al respecto, se precisa que la Administración de la entidad opto por la adquisición de nuevas obligaciones financieras a favor de terceros, por cuanto para la vigencia en análisis no fue realizada gestión oportuna para renovación de productos o cupos de crédito ante el Banco de Occidente. (A causa del fallecimiento de responsable en cargo de Contador de la entidad).

Finalmente se menciona que sobre las obligaciones financieras con particulares no se tiene una fecha estimada de pago para la cancelación de los capitales con los diferentes terceros, dado que no se acordó en la negociación inicial, por tanto, estarán sujetas a requerimientos por parte del tercero mismo o a los convenios posteriores que se adelanten desde la Administración de la entidad. Por lo anterior, estas obligaciones son clasificadas en el Estado de Situación Financiera dentro del rubro de Pasivo no corriente.

(3) Registra el saldo por pagar de las obligaciones contraídas para adquisición de activos intangibles adquiridos por la entidad mediante celebración de contratos de arrendamiento debidamente firmados por el Representante Legal de cada una de las partes involucradas.

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad ha dado cumplimiento con el pago de las cuotas por obligaciones financieras de esta naturaleza.

Finalmente, el saldo de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes representa el 19.44% del total de los pasivos de la entidad al cierre de la vigencia 2021.

Nota 12. Cuentas por Pagar

El saldo de las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	1	\$ 165.154.934	\$ 51.534.314	\$ 113.620.620	220,48
PROVEEDORES NACIONALES - PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD HONORARIOS	1	\$ 441.952.052	\$ 224.367.717	\$ 217.584.335	96,98
SERVICIOS TÉCNICOS	1	\$ 1.664.520.533	\$ 1.053.216.240	\$ 611.304.293	58,04
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	1	\$ 3.513.166	\$ 1.965.486	\$ 1.547.680	78,74
ARRENDAMIENTOS	1	\$ 8.874.240	\$ 5.853.482	\$ 3.020.758	51,61
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	1	\$ 302.296.814	\$ 232.456.651	\$ 69.840.163	30,04
SERVICIOS PÚBLICOS	1	\$ 565.000	\$ 651.000	\$ -86.000	-13,21
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	1	\$ 8.168.429	\$ 18.252.281	\$ -10.083.852	-55,25
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1	\$ 17.250.919	\$ 1.627.779	\$ 15.623.140	959,78
GASTOS FINANCIEROS	2	\$ 7.857.831	\$ 6.720.187	\$ 1.137.644	16,93
	3	\$ 62.692.715	\$ 42.794.625	\$ 19.898.090	46,50
Total de Cuentas por Pagar		\$ 2.682.846.632	\$ 1.639.439.762		

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



(1) Corresponde al saldo por pagar de las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros en las adquisiciones de bienes y/o servicios, originadas en el giro ordinario de sus actividades. Se incluye en este valor: honorarios, servicios, arrendamientos, servicios, entre otros.

Al cierre de la vigencia 2021 la gran mayoría de los conceptos que se incluyen en este rubro del pasivo incrementaron en comparación con el año inmediatamente anterior, como consecuencia de las deficiencias en el flujo de efectivo durante el último trimestre del año 2021, producto del incumplimiento en el pago que recibe la entidad por parte de sus diferentes clientes o ERP. Adicionalmente, deben tenerse en cuenta los siguientes aspectos:

- Cada año, en el mes de diciembre se efectúa compra a los diferentes proveedores de medicamentos y material médico quirúrgico, para proveer insumos para un periodo promedio de dos meses (*diciembre y enero del año siguiente*), por cuanto estas entidades realizan cierres de pedidos y despachos por temporada de fin de año y cierres de inventarios.
- Durante los últimos meses del año 2021 la entidad aumento sus compras de elementos y útiles de papelería por cuanto estas entidades igualmente programan jornadas de inventario al cierre de cada año.
- En el último trimestre del año desde el proceso de Contabilidad se realizaron actividades relacionadas con seguimiento en la radicación de las cuentas por pagar presentadas por los diferentes proveedores; logrando que estos presentaran sus cobros de manera más oportuna al cierre de la vigencia 2021. Lo anterior, implicó un aumento significativo en las cuentas por pagar de la entidad.

(2) Registra el saldo por pagar de las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros en adquisiciones de elementos de aseo y cafetería, combustibles, dotación de personal y demás compras de bienes y/o servicios diversos no contemplados en numeral anterior.

(3) Corresponde al saldo por pagar de los intereses sobre capital causados a favor de terceros distintos de las obligaciones contraídas con Entidades Financieras.

Las Cuentas por Pagar de la entidad se controlan a través del módulo de Pagos del Software Dinámica Gerencial, el cual se encontraba debidamente conciliado al cierre de la vigencia 2021.

Finalmente, el saldo de las Cuentas por Pagar representa el 59.92% del total de los pasivos de la entidad a 31 de diciembre de 2021.

Nota 13. Pasivo por Impuestos, Gravámenes y Tasas

El saldo de Pasivos por Impuestos, Gravámenes y Tasas representa el 1.18% del total de los pasivos de la entidad con corte a 31 de diciembre del 2021. Dentro de este rubro se incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
RETENCION EN LA FUENTE	1	\$ 48.265.076	\$ 24.116.357	\$ 24.148.719	100,13
RETENCIÓN POR ICA	1	\$ 4.552.998	\$ 2.535.771	\$ 2.017.227	79,55
Total de Pasivos por Impuestos		\$ 52.818.074	\$ 26.652.128		

(1) Corresponde al saldo por concepto de Retenciones en la Fuente por Renta y Retenciones en la Fuente por ICA, practicadas a los diferentes proveedores en el último mes del año 2021. Estas retenciones son pagadas en el mes de enero de 2022 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y Alcaldía Municipal de Florencia, respectivamente.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Al 31 de diciembre los saldos para las vigencias en análisis presentan una variación significativa por cuanto en el mes de diciembre de 2021 se presentó una mayor recepción de cuentas por pagar por parte de los proveedores, con ocasión de seguimiento realizado desde el proceso de Contabilidad de la entidad como se precisó previamente. Asimismo, se menciona que la entidad ha dado cumplimiento con el pago de estas obligaciones en los plazos y medios establecidos para tal fin.

Finalmente, la entidad en su calidad de Entidad Sin Ánimo de Lucro ESAL se encuentra registrada en el RTE, lo que le permite en desarrollo de su objeto social, reinvertir sus excedentes quedando estos exentos, conforme a lo establecido en la Ley; razón por la cual no se calcula ni presenta en los Estados Financieros provisión para el pago de Impuesto sobre la Renta.

Nota 14. Beneficios a los Empleados

El siguiente es el detalle de Beneficios a Empleados u obligaciones de tipo laboral con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
NOMINA POR PAGAR	1	\$ 338.055.963	\$ 246.209.058	\$ 91.846.906	37,3
CESANTÍAS	2	\$ 217.890.714	\$ 167.524.189	\$ 50.366.525	30,07
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	2	\$ 24.791.995	\$ 20.114.166	\$ 4.677.829	23,26
VACACIONES	2	\$ 114.069.231	\$ 63.989.379	\$ 50.079.852	78,26
PRIMA DE SERVICIOS	2	\$ 551.080	\$ -	\$ 551.080	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	3	\$ 5.043.800	\$ 4.470.800	\$ 573.000	12,82
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	2	\$ 8.119.500	\$ -	\$ 8.119.500	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	3	\$ 51.658.509	\$ 27.998.400	\$ 23.660.109	84,51
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	3	\$ 21.519.400	\$ 20.534.800	\$ 984.600	4,79
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	3	\$ 21.965.700	\$ 20.870.600	\$ 1.095.100	5,25
Total de Beneficios a Empleados		\$ 803.665.892	\$ 571.711.392		

(1) Corresponde al saldo de nómina por pagar corresponde a excedente del 60% en liquidación de nómina del mes de noviembre de 2021 y 100% de la liquidación de nómina del mes de diciembre del mismo año. Asimismo, este rubro incluye el valor de los salarios generados en liquidaciones de contratos notificados por proceso de Talento Humano con cierre a 31 de diciembre de 2021, con ocasión de la no renovación de contratos y/o renunciaciones de empleados. Estas obligaciones son abonadas en la cuenta bancaria de cada uno de los empleados.

Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto la entidad presentó dificultades para el pago de los salarios de sus empleados, como consecuencia de deficiencias en el flujo de los recursos que percibe la entidad, ocasionados por el incumplimiento simultáneo en pago realizado por parte de sus principales clientes. Por lo anterior, al cierre del año 2021 la entidad adeudaba a sus empleados el 60% y 100% de liquidaciones de nómina del mes de noviembre y diciembre respectivamente.

(2) Registra el saldo de provisión para beneficios a empleados que representa los derechos a Cesantías e Intereses sobre Cesantías que se cancelan en el mes de enero y febrero del año siguiente, respectivamente, en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Por otra parte, al cierre del año 2021 se determinó provisionar un 5.55% por concepto de vacaciones, para cubrir los 20 días calendario en promedio que disfrutaron los funcionarios al momento de las vacaciones, por lo cual se presenta una variación significativa entre los saldos presentados para las vigencias en análisis producto de dicho ajuste.

En cuanto al saldo por concepto de Prima de Servicios se precisa que los beneficiarios de esta prestación fueron vinculados en los últimos días del mes de diciembre, es decir, posterior a la fecha en que la entidad efectuó el pago de esta prestación social a sus empleados (09 de diciembre de 2021).

El aumento en las obligaciones de esta naturaleza también está dada por cuanto para el año 2021 se autorizó por parte de la Administración de la entidad incremento de salarios, para lo cual fue emitido el respectivo acto administrativo. Finalmente, se menciona que la entidad ha dado cumplimiento con el pago de estas obligaciones en los plazos y términos establecidos para tal fin.

(3) Corresponde al saldo de liquidaciones de Aportes a Seguridad Social en Salud y Parafiscales por las liquidaciones de nómina y de contratos del mes de diciembre de 2021, y las cuales son cancelados en el mes de enero del año siguiente. Adicionalmente, en este saldo se incluye el valor de \$21.936.509, que corresponde a excedente de aportes a pensión del mes de abril de 2020 a cargo de Corpomedica, ya que la entidad se acogió al beneficio referido en el Decreto 558 de 2020, que posteriormente fue declarado inexecutable de conformidad con lo establecido en la Sentencia C-258 de 2020. Para el pago de dichos aportes se estableció un plazo de 36 meses que van hasta el 31 de mayo de 2024.

Las Cuentas por Pagar que se desprenden de obligaciones laborales se controlan a través del módulo de Nómina-Talento Humano del Software Dinámica Gerencial, el cual se encontraba debidamente conciliado al cierre de la vigencia 2021.

El saldo de beneficios a empleados representa el 17.95% del total de los pasivos de la entidad a 31 de diciembre de 2021.

Nota 15. Provisión y Contingencias

El saldo de Provisiones y Contingencias por Litigios y Demandas con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
ADMINISTRATIVAS	1	\$ -	\$ 295.000.000	-\$ 295.000.000	-100
DEMANDAS Y LITIGIOS LABORALES	1	\$ -	\$ 280.000.000	-\$ 280.000.000	-100
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	1	\$ -	\$ 80.052.513	-\$ 80.052.513	-100
Total de Pasivos por Provisiones		\$ -	\$ 655.052.513		

(1) Para el año 2014 la entidad constituyó provisiones para multas y sanciones administrativas así como para demandas laborales por valor inicial de \$700.000.000. Para el año siguiente, el saldo de este rubro ascendió a la suma de \$775.052.513. Para el año 2016 el saldo disminuyó a \$727.552.513. Finalmente, desde el año 2017 y hasta el 2020 el saldo de estos pasivos se mantuvo en \$655.052.513.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



En este sentido, se precisa que la entidad ha constituido Pólizas de Responsabilidad Civil Médica, las cuales han sido renovadas anualmente por parte de la Administración de la entidad con La Previsora S.A Compañía de Seguros NIT 860.002.400-2, la cual cubre ciertos montos y número de eventos por año. Los procesos de esta naturaleza son dirigidos por abogado externo a la entidad. Así las cosas, en la actualidad se encuentran instauradas veinte demandas (100%), los cuales se encuentran en proceso así:

	Procesos
JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE FLORENCIA	2
JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE FLORENCIA	5
JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE FLORENCIA	2
JUZGADO 38 ADMINISTRATIVO DE BOGOTÁ	1
TRIBUNAL SUPERIOR SALA CIVIL DE FLORENCIA	5
JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO DE FLORENCIA	4
JUZGADO DE CONOCIMIENTO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE FLORENCIA	1

De los anteriores, tan solo cinco procesos (25%) se encuentra en segunda instancia por apelación por parte del demandante. En este sentido, dando cumplimiento a lo referido en el Manual de Políticas Contables y de acuerdo a concepto del Asesor Jurídico a 31 de diciembre del año 2021 se consideró pertinente la reversión de los saldos por cuanto los procesos en curso han sido catalogados como posibles (<50%), además, Corpomedica durante su existencia no ha tenido que pagar suma alguna por demandas presentadas en su contra por responsabilidad de acto médico.

Por otra parte, en cuanto a los procesos de naturaleza laboral, para el año 2021 fueron dirigidos por abogado externo designado por Centro Jurídico Internacional, empresa a la cual se encuentra afiliada Corpomedica. En la actualidad se encuentra instaurada una demanda en primera instancia ante el Juzgado 01 Laboral de Florencia.

Finalmente, de acuerdo a las consideraciones referidas previamente se efectuó reversión del saldo por este concepto a 31 de diciembre de 2021, para lo cual se afectó el resultado del ejercicio en cuenta de recuperación de provisiones.

Nota 16. Otros Pasivos

El saldo de los Otros Pasivos representa el 1.51% del total de los pasivos de la entidad con corte a 31 de diciembre del 2021. En este rubro se incluye:

Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1 \$ 22.597.617	\$ 4.206.666	\$ 18.390.951	437,19
EMBARGOS JUDICIALES	2 \$ 678.835	\$ -	\$ 678.835	0,00
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	2 \$ 44.133.403	\$ 46.282.338	-\$ 2.148.935	-4,64
Total de Otros Pasivos	\$ 67.409.855	\$ 50.489.004		

(1) Registra el saldo de los anticipos recibidos por terceros como garantía para la prestación de servicios. El 85.71% del valor de los anticipos y avances recibidos corresponden a recursos recibidos por parte de la entidad Unión Temporal SaludSur2 y/o de usuarios afiliados e esta misma entidad por pago de insumos especiales requeridos en la realización de los procedimientos quirúrgicos. Esto, toda vez que se ha pactado entre las partes la cancelación total de los mismos, previo al agendamiento de la cirugía, dado el alto costo de estos insumos.

En este sentido, se evidencia una variación significativa en los saldos presentados por este

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



concepto al cierre de las vigencias en análisis por cuanto la realización de este tipo de procedimientos fue retrasada con ocasión de las medidas restrictivas a causa de la pandemia COVID-19.

(2) Corresponde al valor de las deducciones practicadas en liquidaciones de nómina y liquidaciones de contrato del mes de diciembre de 2021, y las cuales son canceladas en el mes de enero de 2022. Los ordenamientos para descuento notificados por los diferentes Juzgados y Entidades Operadoras de Libranza son recibidos y controlados desde el proceso de Tesorería. Al cierre de la vigencia 2021 se tenían activos convenios para descuentos por Libranza con las siguientes entidades:

	NIT	RUNEOL
BANCO DE OCCIDENTE	890300279	Si
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	890903790	Si
LA BASILICA PREVISION EXEQUIAL SAS	900687712	Si
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	860002503	Si
COOPERATIVA NACIONAL DE AHORRO Y CREDITO AVANZA	890002377	Si

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad ha dado cumplimiento con el pago de estas obligaciones a través de los medios y en los tiempos establecidos para tal fin.

Por otro lado, se incluye en este rubro el saldo de los Pasivos por Seguridad Social del Empleado contempladas en la Ley y que fueron practicadas en las liquidaciones de nómina y de contratos del mes de diciembre de 2021, y las cuales son canceladas en el mes de enero del año siguiente. Adicionalmente, en este saldo se incluye el valor de \$5.572.791, que corresponden a excedente de aportes a pensión del mes de abril de 2020, por cuanto la entidad se acogió al beneficio referido en el Decreto 558 de 2020, y que posteriormente fue declarado inexequible de conformidad con lo establecido en la Sentencia C-258 de 2020. Para el pago de dichos aportes se estableció un plazo de 36 meses que van hasta el 31 de mayo de 2024.

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad ha dado cumplimiento con el pago de estas obligaciones a través de los medios y en los tiempos establecidos para tal fin.

Nota 17. Activo Neto

El Activo Neto o Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
CAPITAL DE LAS CORPORACIONES Y ASOCIACIONES	1	\$ 31.175.564	\$ 31.175.564	\$ 0	0,00
RESERVAS/ ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS	2	\$ 3.160.821.844	\$ 2.103.189.633	\$ 1.057.632.211	50,29
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3	\$ 320.333.713	-\$ 888.682.124	\$ 1.209.015.837	-136,05
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES /ASIGNACIONES PERMANENTES POR EJECUTAR	4	\$ 5.657.895.313	\$ 7.604.209.648	-\$ 1.946.314.335	-25,60
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	5	-\$ 1.160.568.601	-\$ 1.160.993.213	\$ 424.612	-0,04
Total de Activo Neto		\$ 8.009.657.833	\$ 7.688.899.508		

(1) Corresponde al valor de los aportes sociales de los fundadores o asociados, los cuales no son reembolsables de acuerdo a lo establecido en los Estatutos de la entidad misma.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



(2) Registra el valor de los fondos acumulados que la entidad ha gestionado al cierre de la vigencia 2021, con el fin de ser reinvertidos en su objeto social. Al respecto, se precisa que es deber de la Administración de la entidad velar por la oportuna ejecución de los beneficios netos o excedentes, así como el seguimiento respectivo frente a los mismos; en cumplimiento de lo dispuesto por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian, puesto que con ello se garantiza la permanencia al RTE.

(3) Registra el valor de los excedentes obtenidos a diciembre de 2021 y la pérdida para el cierre del año 2020. Frente a este rubro en particular se precisa que con ocasión de la depuración de saldos en los Estados Financieros; fueron registrados ajustes significativos tanto en cuentas de ingresos como en cuentas de costo y gasto; en los casos en que hubo lugar, que afectan directamente el resultado del ejercicio de la entidad. Asimismo, como se ha indicado en notas previas, el levantamiento de las restricciones y medidas de bioseguridad a causa de la pandemia COVID-19 han permitido recuperar progresivamente el flujo de usuarios a los cuales se les presta atención en salud, durante el último trimestre del año, evidenciado en el incremento de los ingresos operacionales de la entidad.

El valor registrado responde a los resultados obtenidos en el periodo gravable respectivo, la entidad en desarrollo de su objeto social y conforme a lo establecido por la Administración Tributaria en el Estatuto Tributario Nacional, en lo relacionado con los contribuyentes del Régimen Tributario Especial RTE no distribuye sus excedentes, por cuanto estos son reinvertidos en el desarrollo de su objeto social. En este sentido y conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario Nacional la entidad se encuentra sometida al Impuesto Sobre la Renta y Complementarios, para entidades pertenecientes al RTE contemplado en el Título VI del respectivo libro, la cual define a las Corporaciones y demás entidades sin ánimo de lucro, siempre que cumplan con las condiciones allí expuestas.

Al respecto, se precisa que la entidad se encuentra debidamente registrada como una entidad Sin Ánimo de Lucro perteneciente al RTE a 31 de diciembre de 2021, y que por ende la Administración de la entidad tiene previsto adelantar para el año 2022 las diligencias pertinentes para garantizar la permanencia dentro de dicho régimen.

(4) Corresponde al saldo de las utilidades obtenidas en los años anteriores, en el que se acumula el saldo de los beneficios netos o excedentes pendientes de ejecutar. En el año 2021 se justificó por concepto de reinversión de excedentes los rubros por concepto que se relacionan a continuación:

	2021	2020
POR INVERSIÓN EN COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 302.724.188	\$ 264.766.381
POR INVERSIÓN EN ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 718.766.488	\$ -
POR OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 85.301.493	\$ -
REVERSION	-\$ 49.159.958	
Total General	\$ 1.057.632.211	\$ 264.766.381

(5) Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y activo neto de la entidad bajo las normas contables que la Corporación venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo NIIF.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Al respecto se precisa que la variación de los saldos presentados para las vigencias en análisis obedece a reversión de partida por reconocimiento de deterioro de inventarios de acuerdo a lo referido en la nota 7.

Nota 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

A continuación, se presenta el detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias o Ingresos Operacionales por cada Unidad Funcional, así como las devoluciones y descuentos registrados por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1	\$ 1.985.309.105	\$ 1.889.898.167	\$ 95.410.938	5,05
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1	\$ 3.199.041.043	\$ 2.106.861.517	\$ 1.092.179.526	51,84
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	1	\$ 918.189.264	\$ 981.450.025	-\$ 63.260.761	-6,45
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	1	\$ 3.494.801.736	\$ 2.687.989.113	\$ 806.812.623	30,02
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNÓSTICO	1	\$ 2.499.587.791	\$ 2.529.786.780	-\$ 30.198.989	-1,19
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	1	\$ 312.128.516	\$ 159.979.537	\$ 152.148.979	95,11
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	2	\$ 45.673.870	\$ 40.333.500	\$ 5.340.370	13,24
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	3	-\$ 551.848.550	-\$ 1.154.805.307	\$ 602.956.758	-52,21
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		\$ 11.902.882.775	\$ 9.241.493.332		

(1) Corresponde a ingresos percibidos por la entidad en el desarrollo de su objeto social principal, esto es, la prestación de servicios de la salud humana que comprende actividades de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y demás actividades de rehabilitación. Así las cosas, de acuerdo a las cifras anteriores se evidencia una leve recuperación en los ingresos percibidos por la entidad o facturación, pues para el año 2021 se presentó un aumento del 28,80% equivalente a \$2.661.389.443 en comparación con el año inmediatamente anterior; debido a que por el levantamiento de medidas con ocasión de la pandemia COVID-19, para el último semestre del año 2021 se presentó una recuperación en el flujo de usuarios que fueron atendidos en relación con el año 2020, donde fueron más estrictas las medidas restrictivas y de bioseguridad implementadas por el Gobierno Nacional.

En este sentido se precisa que el control de ingresos o Facturación por servicios relacionados con la atención en salud es realizado a través del módulo de Facturación Ley 100 del software Dinámica Gerencial. El mismo permite el registro adecuado en relación con el tipo de contratación que se tenga con cada cliente (*Evento, Cápita y PGP*), para lo cual se deberán realizar los ajustes correspondientes al cierre del periodo sobre el cual se informe, puesto que para el caso de los contratos por Cápita, el ingreso debe causarse conforme a los servicios pactados en la Nota Técnica del contrato suscrito entre las partes.

Así las cosas, para el cierre del año 2021 fueron realizados los ajustes correspondientes sobre la redistribución de ingreso en cada una de las Unidades Funcionales de acuerdo a lo indicado previamente.

(2) Registra los ingresos percibidos por la entidad que están relacionados exclusivamente con el Transporte Especial de Pacientes o servicios de Ambulancia Medicalizada.

(3) Corresponde al valor de las objeciones, devoluciones y descuentos efectivamente aceptados por la entidad. Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto en el año 2020 se dio trámite de aceptación

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



a las objeciones presentadas por la EPS Coomeva para su posterior re-facturación de acuerdo a instrucciones dadas por la Administración de la entidad.

A continuación se muestra un extracto de los saldos más representativos de este rubro por entidad, así:

Total Devoluciones y Descuentos		\$ 551.848.550		\$ 1.154.805.307			
Nit	Entidad	2021	%	2020	%	Var. Absoluta	Var. Relativa
900.935.126	ASMET SALUD EPS S.A.S	\$ 310.005.586	56%	\$ 455.116.262	39%	-\$ 145.110.676	-31,88
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	\$ 196.438.397	36%	\$ 632.565.325	55%	-\$ 436.126.929	-68,95
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 8.207.835	1%	\$ 26.183.627	2%	-\$ 17.975.792	-68,65
860.002.400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 3.999.683	1%	\$ 5.396.316	0%	-\$ 1.396.633	-25,88
901.097.473	MEDIMAS EPS	\$ 3.115.668	1%	\$ 2.370.027	0%	\$ 745.641	31,46
900.156.264	NUEVA EPS	\$ 5.828.217	1%	\$ -	0%	\$ 5.828.217	0,00
901.126.913	UNION TEMPORAL SALUDSUR2	\$ 14.010.978	3%	\$ 644.680	0%	\$ 14.655.658	-2273,32
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		\$ 541.606.363	98%	\$ 1.120.986.877	97%		

De lo anterior, se hace precisión sobre los siguientes aspectos:

- Para las entidades Asmet Salud EPS y Coomeva EPS el monto por este concepto es más alto en comparación con otros terceros, por cuanto de acuerdo al tipo de negociación entre las partes, específicamente para los contratos de Cápita y PGP o Pago Global Prospectivo; se efectúa revisión posterior sobre la base de afiliados o BDUA y seguimiento al cumplimiento de metas; sobre los cuales en la mayoría de los casos se generan descuentos a favor de la EPS.
- Para el mes de mayo de 2021 desde la Administración de la entidad se efectuó negociación para pago de cartera a cargo del Fondo Asistencial del Magisterio del Caquetá Famac y/o Unión Temporal SaludSur2, para lo cual acordó descuento por valor de \$12.500.000.

Finalmente se precisa que la recepción y trámite de objeciones y devoluciones se controla a través del módulo de Cartera del software Dinámica Gerencial.

Nota 19. Costos de Prestación de Servicios de Salud

El siguiente es el detalle de los costos directos necesarios para la prestación de servicios de la salud humana con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	\$ 1.492.713.562	\$ 1.381.723.412	\$ 110.990.150	8,03
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 2.756.165.466	\$ 1.866.512.251	\$ 889.653.215	47,66
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACION	\$ 921.048.394	\$ 869.497.353	\$ 51.551.041	5,93
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	\$ 2.116.488.646	\$ 1.672.393.298	\$ 444.095.348	26,55
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	\$ 1.469.276.494	\$ 1.159.663.070	\$ 309.613.424	26,70
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	\$ 250.444.858	\$ 243.204.487	\$ 7.240.371	2,98
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD HUMANA	\$ 119.406.014	\$ 115.495.153	\$ 3.910.861	3,39
Total de Costos de Prestación de Servicios de Salud	\$ 9.125.543.434	\$ 7.308.489.024		

De acuerdo a las cifras anteriores se evidencia un aumento del 24,86%, equivalentes a \$1.808.371.056, en comparación con los costos incurridos por la entidad para la atención en salud, en el año inmediatamente anterior. Así pues, este aumento en costos está directamente relacionado con el incremento simultáneo en la facturación (28,80%) de acuerdo a lo referido en nota previa.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



A continuación se presenta el detalle de los costos por Unidad Funcional clasificados por concepto, esto es, por la naturaleza del costo que los origina, así:

- a) **Materiales e Insumos Médicos:** Registra el valor de los costos relacionados con suministro de medicamentos, materiales, y demás material médico quirúrgico necesario para la atención en salud.
- b) **De personal:** Registra el valor de los costos relacionados con sueldos, horas extras y recargos, auxilio de transporte, bonificaciones, licencias e incapacidades, aportes al SGSSS y parafiscales, prestaciones sociales, y costos diversos de personal directamente relacionado con la atención en salud.
- c) **Honorarios:** Registra el valor de los costos relacionados con honorarios a terceros vinculados a través de contrato de prestación de servicios, y cuya actividad esta directamente relacionada con la atención en salud.
- d) **Arrendamientos:** Registra el valor de los costos relacionados con arrendamiento de edificaciones, maquinaria y equipo así como del equipo médico científico necesario para la atención en salud.
- e) **Servicios:** Registra el valor de los costos relacionados con servicios de aseo y vigilancia, servicios públicos (*acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfono, gas*) servicios de transporte, fletes y acarreos, y demás servicios prestados por terceros que están directamente relacionados con la atención en salud.
- f) **De reparación, Mantenimientos y Adecuaciones:** Registra el valor de los costos relacionados con reparación y mantenimientos a edificaciones y/o reparaciones locativas, equipos de cómputo y comunicaciones, equipo de oficina, equipo médico científico, maquinaria y equipo, equipo de transporte y otros mantenimientos necesarios para la atención en salud.
- g) **De transporte:** Registra el valor de las erogaciones relacionadas con costos por alojamiento y manutención, así como pasajes (*terrestres y aéreos*) y peajes incurridos para la atención en salud.
- h) **Otros Gastos Diversos:** Registra el valor de los costos relacionados con compra de elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería y fotocopias, taxis, restaurantes, compra de activos de menor cuantía, y demás gastos diversos que están directamente relacionados con la atención en salud.
- i) **De depreciaciones:** Registra el valor del uso o desgaste de activos que están directamente relacionados con la atención en salud.

De acuerdo a estas clasificaciones se presenta a continuación una gráfica por U.F y Concepto para los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, así:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Para el año terminado a 31 de diciembre de 2020

Concepto	Unidad Funcional de Urgencias	%	Unidad Funcional de Consulta Externa	%	Unidad Funcional de Hospitalización	%	Unidad Funcional de Quirófanos	%	Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	%	Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	%	Otras Actividad Relacionadas con la Salud Humana	%
Materiales E Insumos Médicos	\$ 329.016.863	23,81%	\$ 195.542.944	10,48%	\$ 149.039.266	17,14%	\$ 291.399.119	17,42%	\$ 287.212.804	24,77%	\$ 6.360.787	2,62%	\$ 5.364.128	4,64%
De Personal	\$ 597.459.890	43,24%	\$ 419.813.211	22,49%	\$ 290.945.055	33,46%	\$ 542.265.744	32,42%	\$ 317.141.030	27,35%	\$ -	0,00%	\$ 46.610.307	40,36%
Honorarios	\$ 293.702.588	21,26%	\$ 991.156.133	53,10%	\$ 275.791.216	31,72%	\$ 618.846.230	37,00%	\$ 411.105.453	35,45%	\$ 202.134.210	83,11%	\$ 30.206.000	26,15%
Arrendamientos	\$ 38.710.824	2,80%	\$ 75.130.981	4,03%	\$ 46.413.242	5,34%	\$ 113.959.461	6,81%	\$ 46.413.242	4,00%	\$ 15.402.551	6,33%	\$ 3.120.000	2,70%
Servicios	\$ 30.526.563	2,21%	\$ 61.599.301	3,30%	\$ 47.703.429	5,49%	\$ 47.394.221	2,83%	\$ 43.579.829	3,76%	\$ 11.961.374	4,92%	\$ 58.500	0,05%
De Reparación, Mantenimientos y Adecuaciones	\$ 11.887.551	0,86%	\$ 56.504.783	3,03%	\$ 6.477.739	0,74%	\$ 15.888.670	0,95%	\$ 28.809.873	2,48%	\$ 5.236.441	2,15%	\$ 8.702.700	7,54%
De Transporte	\$ -	0,00%	\$ 955.570	0,05%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 171.600	0,15%
Otros Gastos Diversos	\$ 77.374.023	5,60%	\$ 62.558.949	3,35%	\$ 53.003.394	6,10%	\$ 25.806.169	1,54%	\$ 22.151.479	1,91%	\$ 1.829.128	0,75%	\$ 6.322.416	5,47%
De Depreciaciones	\$ 3.045.110	0,22%	\$ 3.250.380	0,17%	\$ 124.012	0,01%	\$ 16.833.684	1,01%	\$ 3.249.360	0,28%	\$ 279.996	0,12%	\$ 14.939.502	12,94%
Total por Unidad Funcional	\$ 1.381.723.412		\$ 1.866.512.251		\$ 869.497.353		\$ 1.672.393.298		\$ 1.159.663.070		\$ 243.204.487		\$ 115.495.153	

Para el año terminado a 31 de diciembre de 2021

Concepto	Unidad Funcional de Urgencias	%	Unidad Funcional de Hospitalización	%	Unidad Funcional de Quirófanos	%	Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	%	Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	%	Otras Actividad Relacionadas con la Salud Humana	%
Materiales E Insumos Médicos	\$ 363.899.295	14,32%	\$ 194.974.975	21,17%	\$ 274.657.476	12,98%	\$ 425.915.104	28,99%	\$ 1.729.748	0,69%	\$ 2.447.715	2,05%
De Personal	\$ 660.362.778	25,80%	\$ 307.945.362	33,43%	\$ 572.635.073	27,06%	\$ 392.039.038	26,68%	\$ -	0,00%	\$ 57.112.711	47,83%
Honorarios	\$ 282.794.609	48,19%	\$ 247.296.135	26,85%	\$ 1.001.071.972	47,30%	\$ 485.123.552	33,02%	\$ 227.107.158	90,68%	\$ 33.326.000	27,91%
Arrendamientos	\$ 35.663.505	5,14%	\$ 44.579.389	4,84%	\$ 106.974.348	5,05%	\$ 50.611.283	3,44%	\$ 9.891.711	3,95%	\$ 3.120.000	2,61%
Servicios	\$ 36.225.652	1,37%	\$ 44.098.347	4,79%	\$ 62.545.598	2,96%	\$ 46.202.251	3,14%	\$ 5.914.325	2,36%	\$ 1.021.800	0,86%
De Reparación, Mantenimientos y Adecuaciones	\$ 12.707.928	1,77%	\$ 8.610.714	0,93%	\$ 33.957.360	1,60%	\$ 37.296.011	2,54%	\$ 2.134.463	0,85%	\$ 2.927.786	2,45%
De Transporte	\$ -	0,25%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 741.800	0,05%	\$ -	0,00%	\$ 140.400	0,12%
Otros Gastos Diversos	\$ 95.504.994	3,01%	\$ 73.224.584	7,95%	\$ 37.265.899	1,76%	\$ 22.827.187	1,55%	\$ 3.387.457	1,35%	\$ 4.370.101	3,66%
De Depreciaciones	\$ 5.554.801	0,15%	\$ 318.888	0,03%	\$ 27.380.920	1,29%	\$ 8.520.267	0,58%	\$ 279.996	0,11%	\$ 14.939.502	12,51%
Total por Unidad Funcional	\$ 1.492.713.562		\$ 921.048.394		\$ 2.116.488.646		\$ 1.469.276.494		\$ 250.444.858		\$ 119.406.014	

Para el año terminado a 31 de diciembre de 2020

- En la mayoría de las U.F los costos por materiales e insumos médicos, costos de personal y los costos por honorarios, representan cerca del 86,22% del total los costos incurridos en la prestación de los servicios para cada U.F, a excepción de las U.F de Apoyo Terapéutico y de Otras Actividades Relacionadas con la Salud Humana, donde no se refleja la misma tendencia por particularidades que son expuestas más adelante.
- Para las U.F de Urgencias, Quirófanos y Apoyo Diagnostico es que se presentan los rubros más significativos de la vigencia 2020, asociados a costos de Materiales e Insumos Médicos, entre otras cosas, con ocasión de mayor salida de productos para protección del personal y la atención misma de los usuarios por incremento en las medidas de seguridad con ocasión de la pandemia COVID-19, dadas las actividades que son desarrolladas en dichas U.F.
- Los costos por reparaciones, mantenimientos y adecuaciones presentan un mayor valor en las U.F de Consulta Externa y Apoyo Diagnostico, con ocasión de costos incurridos en acondicionamiento de la Sede Santa Laura de la entidad así como de adecuación de nuevo punto para toma de laboratorios en sede Prado.
- De los costos asociados a la U.F de Apoyo Terapéutico, los costos por honorarios son más significativos por cuanto todas las actividades son ejecutadas por terceros vinculados

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



a través de contratos de prestación de servicios.

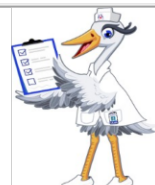
- e) De los costos asociados a la U.F de Otras Actividades relacionadas con la Salud Humana, el costo por depreciación es el rubro que más impacto tiene sobre dicha U.F, en comparación con las demás U.F. Lo anterior obedece a la alta cuantía por depreciación del equipo de transporte o ambulancia.

Para el año terminado a 31 de diciembre de 2021

35

- a) Se presenta el mismo escenario del año inmediatamente anterior, por cuanto en la mayoría de las U.F los costos por materiales e insumos médicos, costos de personal y los costos por honorarios, representan cerca del 86,67% del total los costos incurridos en la prestación de los servicios para cada U.F, a excepción de las U.F de Apoyo Terapéutico y de Otras Actividades Relacionadas con la Salud Humana.
- b) Se presenta una tendencia similar a la del año inmediatamente anterior, en relación con la incidencia que tienen los costos por Materiales e Insumos Médicos, en las U.F de Urgencias y Apoyo Diagnostico, pues la entidad sigue dando cumplimiento con medidas de protección y bioseguridad, en beneficio de sus colaboradores y los usuarios mismos.
- c) Los costos por reparaciones, mantenimientos y adecuaciones presentan un mayor valor en las U.F de Consulta Externa y Apoyo Diagnostico, con ocasión de costos incurridos en acondicionamiento de la Sede Santa Laura de la entidad así como de adecuación de nuevo punto para toma de laboratorios en sede Prado.
- d) De los costos asociados a la U.F de Apoyo Terapéutico, los costos por honorarios son más significativos por cuanto todas las actividades son ejecutadas por terceros vinculados a través de contratos de prestación de servicios.
- e) De los costos asociados a la U.F de Otras Actividades relacionadas con la Salud Humana, el costo por depreciación es el rubro que más impacto tiene sobre dicha U.F, en comparación con las demás U.F. Lo anterior obedece a la alta cuantía por depreciación del equipo de transporte o ambulancia.
- f) En cuanto a los costos por mantenimientos, reparaciones y adecuaciones se sigue presentando el mismo comportamiento del año 2020, siendo las U.F de Consulta Externa y Apoyo Diagnostico, a las que se les asigno un mayor costo por este mismo tipo, en comparación con las demás U.F. Asimismo, para al cierre del año 2021 la U.F de Quirófanos presenta un aumento de más del 100% por cuanto se incurrió en costos para mantenimiento de instrumental.
- g) De los costos asociados a la U.F de Apoyo Terapéutico, los costos por materiales e insumos médicos, arrendamientos y servicios presentan variaciones significativas en comparación con datos del año inmediatamente anterior, que están relacionados con reducciones en costo por traslado de la U.F a la sede Santa Laura, por optimización de servicios públicos y reducción del espacio físico.

Finalmente, se presenta un consolidado por concepto y año de los costos por prestación de servicios en salud, así:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Concepto	2021	%	2020	%	Var. Absoluta	Var. Relativ
Materiales E Insumos Médicos	\$ 1.658.312.010	18,17%	\$ 1.263.935.912	17,29%	\$ 394.376.098	31,20
De Personal	\$ 2.701.289.287	29,60%	\$ 2.214.235.237	30,30%	\$ 487.054.050	22,00
Honorarios	\$ 3.604.852.193	39,50%	\$ 2.822.941.830	38,63%	\$ 781.910.363	27,70
Arrendamientos	\$ 392.441.745	4,30%	\$ 339.150.301	4,64%	\$ 53.291.444	15,71
Servicios	\$ 233.718.125	2,56%	\$ 242.823.216	3,32%	\$ 9.105.091	-3,75
De Reparación, Mantenimientos y Adecuaciones	\$ 146.350.474	1,60%	\$ 133.507.756	1,83%	\$ 12.842.718	9,62
De Transporte	\$ 7.857.660	0,09%	\$ 1.127.170	0,02%	\$ 6.730.490	597,11
Otros Gastos Diversos	\$ 319.467.892	3,50%	\$ 249.045.558	3,41%	\$ 70.422.334	28,28
De Depreciaciones	\$ 61.254.048	0,67%	\$ 41.722.044	0,57%	\$ 19.532.004	46,81
Total por Unidad Funcional	\$ 9.125.543.434		\$ 7.308.489.024			

En términos generales todas las clasificaciones por concepto de costo muestran un aumento frente a las cifras presentadas al cierre del año 2020, a excepción de los costos por servicios que tuvieron una reducción del 3.75%. El aumento en el costo por materiales e insumos médicos, además de lo indicado en numerales anteriores, se debe al alza generalizada en el precio de los mismos, por la dinámica del comercio de este tipo de productos a causa de la pandemia COVID-19. Por otra parte, el incremento en los costos de personal está sustentado entre otras cosas, por aumento de salarios a personal de acuerdo a lo indicado en nota de pasivo por beneficio a empleados. Finalmente, los costos de transporte presentan una variación significativa para el último año, por cuanto la entidad adelanto contratación con proveedores de otras ciudades, en especialidades de Dermatología y Fisiatría, a los cuales se les reconoce pasajes para su traslado de acuerdo a negociación adelantada por la Administración de la entidad.

Nota 20. Otros Ingresos

El siguiente es el detalle de Otros Ingresos presentados en el Estado de Actividades con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
DESCUENTOS CONCEDIDOS	\$ -	\$ 17.305.238	\$ -17.305.238	-100,00
REINTEGRO PROVISIONES	\$ 683.207.234	\$ -	\$ 683.207.234	0,00
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 388.359.043	\$ 16.933.227	\$ 371.425.816	2193,47
OTRAS RECUPERACIONES	\$ 154.821.906	\$ -	\$ 154.821.906	0,00
POR INCAPACIDADES	\$ 32.936.671	\$ 28.624.772	\$ 4.311.899	15,06
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 17.859.723	\$ -	\$ 17.859.723	0,00
DIVERSOS	\$ 374.806.045	\$ 289.438.845	\$ 85.367.200	29,49
Total de Otros Ingresos	\$ 1.651.990.622	\$ 352.302.081		

(1) Corresponde a ingresos causados por acuerdos de pago adelantados desde la Administración de la entidad con algunos proveedores para cancelación de Cuentas por Pagar. Para el año 2020 se adelantaron estas gestiones dado el comportamiento en el flujo de los recursos. No obstante, para el año 2021 no fue posible adelantar este tipo de negociaciones.

(2) Registra el valor de los ajustes por reversión de costos y gastos por provisiones reconocidas previamente. Para el cierre del año 2021 este rubro es significativo por cuanto se efectuaron ajustes por reversión de gastos para provisiones y contingencias por litigios y demandas por valor

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



de \$655.052.513. El excedente corresponde a ajuste en provisiones de prestaciones sociales.

(3) Corresponde a ingresos causados por recuperaciones de costos y gastos diversos. Al respecto se precisa que los saldos de este concepto para las vigencias en análisis presentan una variación significativa por cuanto para el cierre del año 2021 se efectuó reconocimiento de Elementos de Protección Personal EPP entregados por la ARL Suramericana, por valor estimado en \$130.602.438. Al respecto se precisa que la recepción, entrega y control de estos elementos está a cargo de responsable del Servicio Farmacéutico de la entidad a través del software Dinámica Gerencial.

Por otra parte, se efectuó registro por valor de \$250.643.750 que obedece a ajuste para reconocimiento de intangibles de acuerdo a lo indicado en la nota correspondiente.

(4) Registra el valor de los ajustes por recuperación de glosas con entidades del SGSSS, recobro de incapacidades y licencias, así como ajustes por recuperación por reversiones de deterioro de cuentas por cobrar e inventarios.

(5) Corresponde a ingresos causados por aprovechamientos, donaciones, multas y recargos a usuarios por incumplimiento de citas, sobrantes de caja menor, ingresos por fotocopias, ajuste al peso, disposición de elementos inservibles o chatarra, entre otros. El aumento en este rubro está sustentado en recaudo de cartera por recuperación de glosas de vigencias anteriores con entidades del sector asegurador.

Nota 21. Subvenciones del gobierno

El siguiente es el detalle de Ingresos por Subvenciones del Gobierno presentados en el Estado de Actividades con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020, así:

Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	\$ 99.374.000	\$ 275.513.000	-\$ 176.139.000	-63,93
Total de Otros Ingresos	\$ 99.374.000	\$ 275.513.000		

(1) Corresponde a ingresos a favor de la entidad por postulación al Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF, en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto 639 de 2020, en el que se reconocía un aporte estatal por cada empleado. La variación en los saldos presentados al cierre de las vigencias en análisis obedece a que con ocasión de la Ley 215 de 2021 o Ley de Inversión Social fueron modificados los requisitos para acceder a este beneficio (PAEF Micro – Empresas con un máximo de 50 empleados), por tanto, la entidad no aplicaba a este beneficio, dadas las nuevas disposiciones.

Nota 22. Gastos Administrativos

Los Gastos operacionales de Administración que a continuación se detallan son entre el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Concepto	Item	2021	%	2020	%	Var. Absoluta	Var. Relativa
De Personal	1	\$ 1.758.639.116	49,42%	\$ 1.722.785.901	55,62%	\$ 35.853.215	2,08
Honorarios	2	\$ 439.281.807	12,34%	\$ 329.188.225	10,63%	\$ 110.093.582	33,44
Impuestos	3	\$ 231.322.145	6,50%	\$ 215.334.180	6,95%	\$ 15.987.965	7,42
Arrendamientos	4	\$ 171.696.389	4,82%	\$ 239.799.370	7,74%	-\$ 68.102.981	-28,40
Afilicaciones	5	\$ 4.962.863	0,14%	\$ -	0,00%	\$ 4.962.863	0,00
Seguros	6	\$ 44.161.015	1,24%	\$ 44.483.559	1,44%	-\$ 322.544	-0,73
Servicios	7	\$ 175.915.372	4,94%	\$ 223.025.534	7,20%	-\$ 47.110.162	-21,12
Legales	8	\$ 8.634.998	0,24%	\$ 4.751.366	0,15%	\$ 3.883.632	81,74
De Reparación, Mantenimientos y Adecuaciones	9	\$ 42.818.398	1,20%	\$ 85.365.992	2,76%	-\$ 42.547.594	-49,84
De Transporte	10	\$ -	0,00%	\$ 1.562.200	0,05%	-\$ 1.562.200	-100,00
De Depreciaciones y Amortizaciones	11	\$ 183.047.089	5,14%	\$ 50.982.653	1,65%	\$ 132.064.436	259,04
Deterioro	12	\$ 411.134.709	11,55%	\$ 90.105.030	2,91%	\$ 321.029.679	356,28
Otros Gastos Diversos	13	\$ 87.271.256	2,45%	\$ 90.234.176	2,91%	-\$ 2.962.920	-3,28
Total de Gastos Administrativo		\$ 3.558.885.157		\$ 3.097.618.185			

De acuerdo a las cifras anteriores, se calcula un aumento del 14,89%, equivalente a \$461.266.972, en comparación con los gastos administrativos incurridos por la entidad en el año inmediatamente anterior. Así pues, este aumento obedece en gran parte a incrementos simultáneos en gastos por depreciaciones y amortizaciones, por deterioro de cartera, y en menor proporción por gastos legales incurridos por la entidad.

Frente a cada uno de los conceptos clasificados en la gráfica anterior, se menciona sobre los aspectos más relevantes así:

(1) Registra el valor de los gastos relacionados con sueldos, horas extras y recargos, auxilio de transporte, bonificaciones, licencias e incapacidades, aportes al SGSSS y parafiscales, prestaciones sociales, y demás gastos de personal administrativo. Frente a ese rubro no se presentan variaciones de gran impacto.

(2) Corresponde a los gastos incurridos por la entidad en honorarios a terceros relacionados, entre otros, con actividades de Asesoría Jurídica, Revisoría Fiscal, Asesoría en SGSST y Asesorías en Gestión en Salud. Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto en el transcurso del año 2021 la entidad contrato asesorías para mejoramiento y fortalecimiento de procesos administrativos.

(3) Registra el valor de los gastos impuestos dentro del periodo informado, entre estos, impuesto de vehículos por tenencia de ambulancia, impuesto al valor agregado IVA, Impuesto al Consumo, entre otros. Frente a ese rubro no se presentan variaciones de gran impacto.

(4) Registra el valor de los gastos relacionados con arrendamiento de edificaciones en la parte que le corresponde a las dependencias administrativas. Al respecto, se precisa que con ocasión de la pandemia COVID-19 desde la Administración de la entidad se adelantaron gestiones pertinentes para reducción en canon mensual de una de sus sedes, razón por la cual se presenta una leve reducción en los gastos por este concepto.

(5) Corresponde a los gastos causados por la entidad por afiliación a Centro Jurídico Internacional S.A.S, que tuvo lugar en el mes de abril de 2021. Para esto, desde el Proceso de Talento Humano

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

se presentó a la Administración portafolio de servicios de esta empresa para su análisis, la cual fue posteriormente aceptada en consideración a los beneficios que representa dicha afiliación para la protección legal y asesoramiento en temas laborales para la entidad.

(6) Registra el valor de las pólizas y seguros adquiridos por la entidad, entre estos, pólizas de responsabilidad civil y extracontractual, póliza y seguro obligatorio de accidente de tránsito SOAT para funcionamiento de la ambulancia de la entidad. Frente a ese rubro no se presentan variaciones de gran impacto.

(7) Registra el valor de los gastos relacionados con servicios de aseo y vigilancia, servicios públicos (*acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfono, gas*) servicios de transporte, fletes y acarreo, servicios por procesamiento de datos, publicidad y demás servicios prestados por terceros asociados a dependencias administrativas de la entidad. La disminución de este rubro está dada por menor requerimiento de servicios asociados a procesamiento de datos por ajuste referente a lo indicado en nota de intangibles.

(8) Corresponde a los gastos incurridos por la entidad relacionados con gastos notariales, por registro mercantil, por trámites y licencias y demás gastos necesarios por la entidad para su operación. Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto para la vigencia 2021 se efectuó renovación de firmas digitales para los cargos de Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal, que son requeridas para reporte de información ante entidades de inspección, vigilancia y control.

(9) Registra el valor de los gastos relacionados con reparación y mantenimientos a edificaciones y/o reparaciones locativas, equipos de cómputo y comunicaciones, equipo de oficina, otros mantenimientos necesarios para la operación de la entidad. Al respecto, se precisa que la disminución en este concepto obedece a que para el año 2020 la entidad incurrió en gastos de mayor cuantía para adecuaciones de oficinas administrativas con ocasión de apertura de la Sede Santa Laura.

(10) Corresponde a las erogaciones relacionadas con gastos por alojamiento y manutención, así como pasajes (*terrestres y aéreos*) incurridos por la entidad para adelantar actividades de carácter administrativo o a favor de funcionarios. Al respecto, se precisa que la disminución en este concepto obedece principalmente a que con ocasión de la pandemia COVID-19 se favoreció ejecución de actividades, negociaciones y/o capacitaciones a través de canales virtuales.

(11) Registra el valor del uso o desgaste de activos fijos y amortización de intangibles de naturaleza administrativa. Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto en el transcurso del año 2021 se adelantaron actividades tendientes a depuración, revisión y conciliación de partidas involucradas con activos e intangibles, producto de la cual se efectuaron los ajustes pertinentes al cierre de la vigencia en análisis.

(12) Corresponde a causación por deterioro de cuentas por cobrar e inventarios, de acuerdo a lo previsto en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad. Frente al particular se precisa que se adelantó depuración de las cuentas por cobrar, especialmente las relacionadas con

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Compañías Aseguradoras, por cuanto persistían saldos de cuentas cuyo valor no era recuperable dada la prescripción de las mismas. En este sentido, fueron dados de baja los activos financieros correspondientes, para lo cual fue emitido el respectivo acto administrativo.

(13) Registra el valor de los gastos relacionados con compra de elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería y fotocopias, taxis, restaurantes, compra de activos de menor cuantía, y demás gastos diversos necesarios para el normal funcionamiento de la entidad. Asimismo registra el valor de las multas y sanciones interpuestas a la entidad por entidades oficiales.

40

Nota 23. Otros Gastos

El siguiente es el detalle de Otros Gastos con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
IMPUESTOS ASUMIDOS	1	\$ 52.715.125	\$ 40.718.375	\$ 11.996.750	29,46
FALTANTES EN CAJA	2	\$ 426.700	\$ 426.700	-\$ 426.700	-100,00
OTROS GASTOS	3	\$ 398.904.315	\$ 112.703.225	\$ 286.201.090	253,94
Total de Otros Gastos		\$ 451.619.440	\$ 153.848.300		

(1) Corresponde al valor de las retenciones practicadas a terceros y que fueron asumidas por la entidad al momento del pago previo acuerdo entre las partes. El aumento de este rubro está directamente relacionado con mayor registro de cuentas por pagar bajo esta misma condición.

(2) Corresponde al valor causado por la entidad por reconocimiento de faltantes en caja de acuerdo a novedades presentadas por responsable del proceso de Tesorería de la entidad. Frente a este rubro en particular, se precisa que con ocasión de la pandemia COVID-19 fueron realizados traslados de funcionarios en los diferentes puntos de recaudo de la entidad, con el propósito de suplir necesidades de atención a los usuarios. Algunos de estos funcionarios que fueron designados para la administración de dineros no contaban con el perfil acorde a las responsabilidades que dicha función implica. En este sentido, el responsable de Tesorería comunico de manera oportuna los eventos presentados con el ánimo de procurar las acciones necesarias para disminución del riesgo frente a este caso en particular.

(3) Corresponde en mayor proporción a reconocimiento de costos y gastos de ejercicios anteriores, por radicación extemporánea de cuentas por pagar de proveedores, los cuales no pueden ser imputados como costos y gastos deducibles fiscalmente en la Declaración de Renta de la entidad.

Nota 24. Ingresos Financieros

El siguiente es el detalle de Ingresos Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
INTERESES	1	505.501,57	653.326,02	-147.824,45	-22,63
Total de Ingresos Financieros		\$ 505.502	\$ 653.326		

(1) Corresponde al valor de los Intereses causados a favor de la entidad por saldos mantenidos en Cuentas de Ahorro del Banco de Occidente y Bancolombia.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



Nota 25. Gastos Financieros

El saldo de los Gastos Financieros con corte a 31 de diciembre del 2021 y 2020 incluye:

	Item	2021	2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
GASTOS BANCARIOS	1	\$ 14.378.230	\$ 24.040.326	-\$ 9.662.096	-40,19
COMISIONES	1	\$ 22.803.285	\$ 19.490.204	\$ 3.313.082	17,00
INTERESES CORRIENTES	2	\$ 95.563.182	\$ 129.363.690	-\$ 33.800.508	-26,13
INTERESES MORATORIOS	3	\$ 42.200.781	\$ 2.301.214	\$ 39.899.567	1733,85
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	4	\$ 23.425.677	\$ 23.493.101	-\$ 67.424	-0,29
Total de Gastos Financieros		\$ 198.371.155	\$ 198.688.534		

(1) Corresponde al valor de los gastos bancarios y de comisiones por operaciones realizadas con entidades del Sector Financiero. La reducción frente a los gastos bancarios para el último año obedece a reducción de operaciones de crédito o pagares con el Banco de Occidente. Por otra parte, los gastos por comisiones obedecen a un aumento simultáneo en el número de transacciones y el costo mismo de las mismas.

(2) Corresponde a las erogaciones relacionadas con ocasión de reconocimiento de rendimientos financieros por operaciones realizadas con terceros, particulares y/o entidades del sector financiero. Al cierre de la vigencia en análisis se evidencia una disminución del 26,13% de los gastos por intereses corrientes en comparación con el año inmediatamente anterior.

(3) Registra el valor de los intereses por mora en el pago de obligaciones. Al respecto, se precisa que para las vigencias en análisis la variación de los saldos presentados en este rubro es significativa por cuanto para la vigencia 2021 se cancelaron intereses a la Dirección de Impuesto Nacionales DIAN por valor de \$41.934.000, producto de corrección de Declaración Tributaria del año 2017. Por otra parte, los intereses moratorios para la vigencia 2020 obedecen a intereses a favor del Banco de Occidente y de Administradoras del SGSSS y Parafiscales.

(4) Corresponde al valor de los gastos originados por transacciones realizadas a través de los canales virtuales del Banco de Occidente. Frente a ese rubro no se presentan variaciones de gran impacto.

Nota 26. Reclasificación Importes Comparativos

Para efectos de presentación y mejoramiento de la comparabilidad de la información entre periodos, la entidad reclasifico los siguientes valores a 31 de diciembre de 2020.

Estado de Situación Financiera	Item	Saldo Reexpresado	Reclasificación Realizada	Saldo despues de Reclasificación
DEUDORES DEL SISTEMA Y OTROS DEUDORES	1	\$ 7.811.378.903	-\$ 162.816.176	\$ 7.648.562.727
Total Reclasificaciones en el Activo		\$ 7.811.378.903	-\$ 162.816.176	\$ 7.648.562.727
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	2	\$ 590.664.234	-\$ 18.952.842	\$ 571.711.392
OTROS PASIVOS	3	\$ 194.352.280	-\$ 143.863.276	\$ 50.489.004
Total Reclasificaciones en el Pasivo		\$ 785.016.514	-\$ 162.816.118	\$ 622.200.396

(1) Corresponde a reclasificación del saldo en cuenta de Giros Para abono a Cartera Pendientes por Aplicar, que fue inicialmente presentado como partidas del Pasivo de acuerdo a lo requerimiento

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



en Catalogo de Información Financiera por la Superintendencia Nacional de Salud. No obstante, dicho catalogo es únicamente con fines de supervisión, por lo que no obliga a que sea incorporado para el reconocimiento diario de las operaciones económicas, ni para efectos del sistema documental contable, como se refiere en la Circular Externa 000016 de 2016.

(2) Corresponde a reclasificación del saldo en cuenta de Aportes a Seguridad Social en Salud (\$9.255.000) y Aportes a Seguridad Social en Pensión (\$9.697.900) a cargo del empleador, presentados inicialmente en cuenta de Aportes a Cargo del Empleador y no como Descuentos de Nómina con cargo a la cuenta de Otros Pasivos.

(3) Registra la reclasificación de los saldos en cuenta de Giros Para abono a Cartera Pendientes por Aplicar y Aportes a Seguridad a cargo del empleado, según lo referido en numerales anteriores.

Estado de Actividades	Item	Saldo Reexpresado	Reclasificación Realizada	Saldo despues de Reclasificación
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS	1	\$ 9.241.493.331	\$ 1.143.945.218	\$ 10.385.438.550
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1	\$ -	-\$ 1.143.945.218	-\$ 1.143.945.218
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2	\$ 7.748.587.953	-\$ 440.098.987	\$ 7.308.489.024
OTROS INGRESOS	3	\$ 628.468.408	-\$ 653.326	\$ 627.815.081
GASTOS ADMINISTRATIVOS	4	\$ 2.656.325.017	\$ 441.293.168	\$ 3.097.618.185
INGRESOS FINANCIEROS	5	\$ -	\$ 653.326	\$ 653.326
GASTOS FINANCIEROS	6	\$ 199.882.535	-\$ 1.194.181	\$ 198.688.354
Total Reclasificaciones en el Pasivo		\$ 20.474.757.244	\$ 0	\$ 20.474.757.302

(1) Corresponde a reclasificación del saldo de las cuentas asociadas al ingreso neto percibido por la entidad, puesto que fue presentado inicialmente sin desagregar lo correspondiente a devoluciones y descuentos.

(2) Registra la reclasificación del saldo de las cuentas asociadas al costo de las diferentes Unidades Funcionales U.F, como se detalla a continuación:

- En la U.F de Urgencias se presentaron inicialmente costos de personal (*Facturación, Servicios Generales, Orientadores*) que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$181.669.174. Asimismo, se presentaron inicialmente costos por servicios y reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$187.500 y \$1.252.272 respectivamente. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$2.757.453, que correspondían a otros gastos diversos de administración.
- En la U.F de Consulta Externa se presentaron inicialmente costos de personal (*Facturación, Servicios Generales, Orientadores*) que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$23.166.163. Asimismo, se presentaron inicialmente costos por honorarios que correspondían a gastos por honorarios administrativos por valor de \$75.792.067. Igualmente, se presentaron inicialmente costos por servicios y reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$212.736 y \$991.056 respectivamente. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$3.294.660, que correspondían a otros gastos

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



diversos de administración.

- c) En la U.F de Consulta Externa se presentaron inicialmente costos de personal (*Facturación, Servicios Generales, Orientadores*) que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$80.934.493. Asimismo, se presentaron inicialmente costos por honorarios que correspondían a gastos por honorarios administrativos por valor de \$187.500. Igualmente, se presentaron inicialmente costos por reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$1.878.408. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$1.102.539, que correspondían a otros gastos diversos de administración.
- d) En la U.F de Quirófanos se presentaron inicialmente costos de personal (*Facturación, Servicios Generales, Orientadores*) que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$28.066.885. Asimismo, se presentaron inicialmente costos por honorarios que correspondían a gastos por honorarios administrativos por valor de \$187.500. Igualmente, se presentaron inicialmente costos por reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$2.191.476. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$3.159.529, que correspondían a otros gastos diversos de administración.
- e) En la U.F de Apoyo Diagnostico se presentaron inicialmente costos de personal que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$76.950. Asimismo, se presentaron inicialmente costos por honorarios que correspondían a gastos por honorarios administrativos por valor de \$187.500. Igualmente, se presentaron inicialmente costos por reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$626.136. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$195.425 que correspondían a otros gastos diversos de administración.
- f) En la U.F de Apoyo Terapéutico se presentaron inicialmente costos por honorarios que correspondían a gastos por honorarios administrativos por valor de \$187.500. Igualmente, se presentaron inicialmente costos por reparaciones y mantenimientos que correspondían a gastos administrativos por valor de \$76.236. Finalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$118.684 que correspondían a otros gastos diversos de administración.
- g) Los costos presentados en la U.F de Mercadeo fueron reclasificados como gastos de administración.
- h) En la U.F de Otras Actividades Relacionadas con la Salud Humana se presentaron inicialmente costos de personal que correspondían a gastos de personal administrativo por valor de \$74.300. Adicionalmente, se representaron en el rubro de otros costos diversos asociados a esta U.F por valor de \$8.726.354 que correspondían a otros gastos diversos de administración (*en el que se incluye adquisición de SOAT y Póliza para vehículo tipo ambulancia por valor de \$902.750 y \$7.780.604 respectivamente*).

(3) Corresponde a reclasificación del saldo de las cuentas por gastos financieros que fueron presentados en partidas junto con Otros Ingresos de Operación.

(4) Registra la reclasificación del saldo de las cuentas asociadas a gastos de administración que fueron presentadas inicialmente como costos de prestación de servicios de salud por valor total de

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

\$440.098.987, como se detalló en el numeral 1. El excedente responde a reclasificación del saldo de las cuentas por gastos financieros que fueron presentados en partidas junto con gastos administrativos.

(5) Corresponde a reclasificación del saldo de las cuentas por ingresos financieros que fueron presentados en partidas junto con Otros Ingresos de Operación.

(6) Corresponde a reclasificación del saldo de las cuentas por gastos financieros que fueron presentados en partidas junto con gastos administrativos.

Nota 26. Transacciones entre partes relacionadas

Los beneficios del personal clave de gerencia y familiares cercanos, durante el año terminado a 31 de diciembre de 2021, está compuesta por:

	Item	2021
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1	\$ 466.706.304
COMPENSACIONES POR OTROS SERVICIOS	2	\$ 731.060.089
Total General		\$ 1.197.766.393

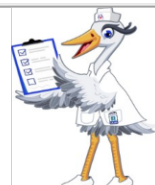
(1) Corresponde a remuneración de seis funcionarios, por los siguientes cargos o actividades: Gerente y Coordinador Administrativo de Control y Gestión. Además, contempla la remuneración percibida por miembros del Consejo de Administración y/o familiares cercanos por actividades relacionadas con Asesoría de Calidad y remuneración por servicios relacionados con la práctica médica (*Consulta por cirugía general, Consulta por anestesiología, y Coordinación del Servicio de Odontología*).

(2) Corresponde a contraprestación por servicios profesionales u honorarios en actividades relacionadas con la práctica médica, distintos de los clasificados como beneficio a empleados. Estas actividades comprenden: honorarios por atención de Cirugías Generales y Laparoscopia, honorarios por atención en Odontología Especializada-Endodoncia, honorarios por atención de Cirugías en especialidad de Anestesiología, y honorarios por atención de consultas y cirugías en especialidad de Gastroenterología.

Partes relacionadas

La entidad podrá celebrar operaciones, convenios o contratos con partes relacionadas, en el entendido de que cualquiera de dichas operaciones se realizará a valores razonables, atendiendo las condiciones y tarifas de mercado, por operaciones de compra, venta, prestación de servicios, préstamos y cuentas por cobrar o por pagar.

A continuación se muestra la agrupación de saldos y operaciones con partes relacionadas, así:

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

	Item	2021
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA PRACTICA POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1	\$ 49.913.600
POR OTROS SERVICIOS	2	\$ 391.919.549
POR INTERESES SOBRE CAPITAL	3	\$ 11.897.286
	4	\$ 38.112.249
Total General		\$ 491.842.684

(1) Corresponde a contrato celebrado con la entidad Orisalud S.A.S IPS NIT 900.617.248-3, por prestación de servicios de salud relacionados con la salud humana por Consultas y Procedimientos a usuarios de la IPS. A 31 de diciembre de 2021 se registraba un pasivo por pagar por este mismo concepto por valor de \$4.913.600.

(2) Corresponde a contratos celebrados por arrendamiento de edificaciones e Instrumental o equipo Médico así:

- Contrato con Dr. Fernando Escobar Castañeda CC 17.636.636 y Dr. Gabriel José Carriel Fuentes CE 262.185 por arrendamiento de las instalaciones donde se ubica la Sede Santa Laura y el archivo central de la entidad. A 31 de diciembre de 2021 se registraba un pasivo por pagar por este mismo concepto a Dr. Fernando Escobar Castañeda por valor de \$103.915.985 y a Dr. Gabriel José Carriel Fuentes por valor de \$87.726.765.
- Contrato con Dra. Sonia Arias Lemos CC 51.832.192 por arrendamiento de bodega para almacenamiento de Insumos ubicada en el Centro de Florencia. A 31 de diciembre se registraba un pasivo por este mismo concepto por valor de \$6.712.269.
- Contrato con Lapdol S.A.S NIT 900.353.872-5 por arrendamiento de Equipo Médico de Laparoscopia. A 31 de diciembre se registraba un pasivo por este mismo concepto por valor de \$42.253.111.
- Contrato con Orionsalud S.A.S IPS NIT 900.617.248-3, por arrendamiento de las instalaciones donde se ubica la Sede Prado o Administrativa de la entidad. A 31 de diciembre se registraba un pasivo por este mismo concepto por valor de \$24.150.000.

(3) Corresponde a contrato celebrado con la entidad Lapdol S.A.S NIT 900.353.872-5, para suministro de alimentación de pacientes o dietas hospitalarias. A 31 de diciembre se registraba un pasivo por este mismo concepto por valor de \$11.314.000.

(4) Corresponde reconocimiento de Intereses o rendimientos financieros sobre capital a favor de miembros del consejo de administración, personal clave de la gerencia y familiares. Las tarifas de interés reconocidas a cada tercero se detallan en la nota correspondiente. A 31 de diciembre se registraba un pasivo por capital con partes relacionadas por valor de \$194.387.412 y un pasivo por intereses o gastos financieros por valor de \$46.101.515.

Finalmente, se precisa que el Dr. Dagoberto Giraldo Álzate CC 16.208.472 actual Representante Legal de la entidad, es igualmente Representante Legal del Fondo Asistencial del Magisterio para el Caquetá FAMAC Ltda. NIT 800.113.949-1, con quien se tiene al cierre de la vigencia 2021 contrato para la Prestación de servicios de Salud de sus afiliados. Este contrato se ejecuta a través de la Unión Temporal SaludSur2 NIT 901.126.913-1. Los servicios prestados a esta

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad
Sistema Gestión de Calidad -SGC		
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!		



entidad durante la vigencia 2021 se calculan en \$444.789.927 y se estiman cuentas por cobrar por valor de \$833.143.358.

Nota 27. Hechos ocurridos después del periodo sobre el cual se informa

A la fecha de cierre de los Estados Financieros correspondientes al año 2020, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los Estados Financieros correspondientes al año en mención o los datos consignados en los mismos.

Al respecto se precisa que el pasado 25 de enero de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordeno la liquidación de Coomeva Entidad Promotora de Salud S.A NIT 805.000.427-1. No obstante, desde la Administración de la entidad se han adelantado las gestiones pertinentes para la presentación oportuna de las acreencias en los términos y condiciones previstos para tal fin.

Igualmente, el pasado 08 de marzo de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordeno la liquidación de la EPS Medimas NIT 901.097.473-5. La presentación de las acreencias se tiene previstas desde el 01 de abril de 2022 de acuerdo a lo comunicado por el agente liquidador designado. No obstante, desde la Administración se están adelantando las gestiones pertinentes para la presentación oportuna de la misma.

Finalmente, el pasado 07 de marzo del año en curso la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, a través del Jefe División de Servicio al Ciudadano según oficio 128201260-069 del 01 de marzo de 2022, notifico actualización de Responsabilidad Tributaria de la entidad, referente a cambio de Régimen Especial hacia Régimen Ordinario. En este sentido, se precisa que al cierre de la vigencia 2021 no se precisa ningún ajuste ocasionado por este suceso, no obstante desde la Administración de la entidad se deberán adelantar los trámites pertinentes para aclaración de este hecho, que se presume por incumplimiento en el término establecido para reinversión de los excedentes fiscales obtenidos en vigencias anteriores.

Nota 28. Indicadores Financieros

		2021	2022
VENTAS NETAS		\$ 11.902.882.775	\$ 9.241.493.332
INDICADORES DE RENTABILIDAD Y ACTIVIDAD			
RENTABILIDAD ROA	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	2,57%	-7,76%
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD BRUTA / VENTAS NETAS	23,33%	20,92%
MARGEN DE UTILIDAD OPERACIONAL	UTILIDAD OPERACIONAL / VENTAS NETAS	4,35%	-7,47%
MARGEN DE UTILIDAD NETO	UTILIDAD NETA / VENTAS NETAS	2,69%	-9,62%
ROTACION DE CARTERA (DIAS)	(DEUDORES / INGRESOS) * 360 DIAS	277,9	297,9
ROTACION DE PROVEEDORES (DIAS)	((CUENTAS POR PAGAR + BENEFICIO A EMPLEADOS) / COSTOS Y GASTOS) * 360 DIAS	98,95	76,49

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO TOTAL	2,06	2,29
LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,42	3,65
DISPONIBILIDAD O TESORERÍA INMEDIATA	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	0,07	0,56
PRUEBA ACIDA	(ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS) / PASIVO CORRIENTE	2,28	3,42
SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	2,79	3,05
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 5.422.400.045	\$ 6.239.879.225

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	35,86%	32,82%
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	PASIVO CON TERCEROS / ACTIVO TOTAL	21,49%	14,32%
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO LABORAL	PASIVO POR OBLIGACIONES LABORALES / ACTIVO TOTAL	6,44%	5,00%
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE / PASIVO TOTAL	85,08%	62,81%
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	PASIVO NO CORRIENTE / PASIVO TOTAL	14,92%	37,19%
COBERTURA DE INTERESES	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTOS FINANCIEROS	541,71%	-526,11%

Nota 29. Hipótesis de Negocio en Marcha

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad presenta:

- Cuentas por Cobrar a Deudores del Sistema y otras cuentas por cobrar significativas, puesto que representan cerca del 74% del total de los activos. En este mismo sentido, dichas cuentas por Cobrar presentan un alto índice de morosidad, entre otras cosas, dado los plazos extensos para la auditoría de Cuentas Médicas por parte de las diferentes EPS y entidades Aseguradoras, así como incumplimiento en el flujo de recursos de acuerdo a las modalidades de Contratación.
- Cuentas por cobrar a Deudores del Sistema en proceso de Liquidación, cuya suma (*sin incluir deterioro*) asciende a la suma de \$4.698.671.320, que representan cerca del 50% del total de las cuentas por cobrar.
- Incremento en los Ingresos Ordinarios Netos estimado en cerca del 29% en comparación con ingresos obtenidos en el año inmediatamente anterior. En igual sentido, los costos por atención en salud presentaron un incremento aproximado del 25% en relación con los costos incurridos en el año 2020.
- Excedentes fiscales significativos declarados como renta exenta durante vigencias anteriores pendientes de ejecución (*de acuerdo a cifras reportadas a 31 de diciembre de 2021, están pendientes por ejecución excedentes desde el año 2016 a 2020*) por cuanto a la dinámica del recaudo de cartera en el sector salud ha imposibilitado su cumplimiento en plazos más reducidos.

Finalmente, se precisa que los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021 se han preparado

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

bajo el supuesto que la Corporación Médica del Caquetá, está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Nota 30. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por el Consejo de Administración de la entidad el 18 de marzo de 2021.

48

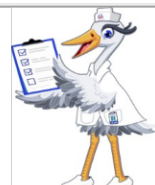
Atentamente,



Dagoberto Giraldo Álzate
CC: 16.208.472
Representante Legal



Edwar Fabián Guatavita Núñez
T.P.: 255314- T
Contador Público

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:	
Gestión Financiera	Asesor de Calidad	Asesor de Calidad	
Sistema Gestión de Calidad -SGC			
¡SOMOS UNA FAMILIA AL SERVICIO DE SU SALUD!			

Florencia 18 de marzo de 2022

Honorable miembros.

ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS
CONSEJO DIRECTIVO CORPOMEDICA
Ciudad

Ref: INFORME DEL REVISOR FISCAL

En cumplimiento de mis funciones como revisor fiscal dispuesta en el artículo 207 del Código de Comercio y relacionadas en los artículos 37 y 38 de los Estatutos de la CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA, me es satisfactorio presentar a ustedes el informe correspondiente al periodo fiscal del año 2021.

Informe sobre Auditoria Estados Financieros.

Dictamen

He auditado los Estados financieros adjuntos de la CORPORACIÓN MEDICA DEL CAQUETA que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el cual se presentan comparado con el de 2020, el Estado de Resultado Integral, por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros y un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros citados de la vigencia a informar, son fielmente tomados de los libros de contabilidad, certificados y adjuntos a este informe; presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación Financiera, de LA CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA, al 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de las operaciones, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes, aceptadas en Colombia y de conformidad con los Decretos 3022 de 2013, 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y las disposiciones vigentes Entidades sin ánimo de lucro.

Fundamento de la opinión

Efectúe mi auditoria de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora Las Normas Internacionales de Auditoria “NIA” y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar “ISAE” y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría

Fiscal. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Corporación de conformidad con el Código de ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Dichas normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

La planeación y ejecución de mi labor se realizó con independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la entidad, basada en un enfoque integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, la Gestión Integral de riesgos, el cumplimiento legal y la información Financiera y Contable.

Responsabilidad de los Administradores sobre los estados financieros.

La administración de CORPORACIÓN MEDICA DEL CAQUETA, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, Información Financiera para Pymes y de Aseguramiento de la Información, especialmente el anexo 2, que contiene el marco técnico normativo o Normas Internacionales de Información NIIF para Pymes, aplicables en Colombia al Grupo 2 contenido en el Decreto 2615 2014, al cual pertenece la Corporación. Esta responsabilidad incluye:

El diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el objeto que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal, Doctor Dagoberto Giraldo Álzate y el Contador de la entidad Edwar Fabián Guatavita Núñez, con tarjeta profesional #255314-T, quien los preparó.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría a los Estados Financieros.

1. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un

informe de auditoría que contiene mi opinión. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Las normas de auditoría de conformidad con las NIA, requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Como parte de esta auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas, con el fin de que sean realizadas de manera eficaz y que me permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación Financiera y resultados de la entidad.

Comunicamos con los responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la misma.

Estas actividades se desarrollaron con la siguiente metodología:

1. Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros;
2. Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración; que incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables.

3. Una evaluación de la razonabilidad de las principales estimaciones contables efectuadas por la administración;
4. Una evaluación de la presentación global de los estados financieros; y
5. Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

Así, considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir mis funciones y que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Otros asuntos

Los Estados Financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes - NIIF para Pymes, aceptadas en Colombia de la CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA- al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí y en cumplimiento de mis obligaciones emití un dictamen sin salvedades.

1. Sobre los activos fijos se dio la aplicación al Decreto reglamentario 3019 de 1989 para la depreciación del 100% de los bienes en menor cuantía en el mismo periodo de adquisición, haciendo la sugerencia de que se contabilice en la cuenta de activos fijos, para así poder tener control sobre los mismo en un momento determinado, ajustado a las NIIF.
2. Se ha velado para que la información del Sistema Contable DINAMICA sea confiable y oportuna de acuerdo a la normatividad vigente, con limitaciones importantes en la actualización de procesos, derivados de la implementación de nuevos procedimientos dispuestos por la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales, sobre los cuales su articulación ha sido lenta y ha generado inconvenientes, por la dependencia muy visible del proveedor del software, aunado a la rotación de los profesionales de Sistemas de la Información.
3. Se presentaron las declaraciones Tributarias del periodo fiscal 2021, como son: retención en la fuente y la declaración de Renta y Complementarios del periodo fiscal 2020, las declaraciones de Retención de ICA se encuentran al día.
4. En cuanto a los comprobantes de egreso, se ha velado por que dichos comprobantes estén debidamente soportados con sus respectivos documentos que respaldan el hecho económico.
5. En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que la CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA, en el ejercicio económico de 2021, presentó oportunamente la información requerida en las

autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.

6. La Corporación ha cumplido con lo estipulado en la Ley 1581 de 2012, referente a la protección de datos personales, estando pendiente, su implementación, sobre la cual
7. A pesar de las diferentes recomendaciones y alertas entregadas a la Dirección y Socios de la Corporación, relacionadas con la amortización de las Asignaciones permanentes, sobre las cuales se tienen pendiente el cumplimiento de las mismas desde la vigencia del 2016, solo se ha avanzado en menor proporción, aumentando las posibilidades de materialización de los riesgos que conllevan no cumplir con dichas partidas, exponiendo de manera fuerte a la Corporación a sanciones de enorme impacto en la parte financiera y por ende operativa y la posible pérdida del Régimen Tributario Especial.
8. La corporación, para poder cumplir con su objeto social y teniendo en cuenta que no posee instalaciones propias, ha tomado en arrendamiento varios inmuebles, los cuales suplen las necesidades en este sentido, pero el proceso de contratación para el alquiler de las edificaciones, ha estado enmarcada dentro de una misma tendencia, siendo necesario mejorar en cuanto a forma el accionar contractual, puesto que el tasamiento de un canon de arrendamiento no está regulado ni en el código de comercio, ni en el código civil, por lo cual se tiene libertad en su determinación, pero este debe guardar las proporciones necesarias para que haya un equilibrio entre las partes involucradas; en los contratos de arrendamiento de la Corporación médica del Caquetá, se recomienda observar y aplicar puntualmente todos los elementos necesarios para tal fin y algunos procesos básico como son:
 - Un estudio de mercado, que nos orienten en la determinación y acuerdo del canon de arrendamiento.
 - Autorización del consejo directivo, para la suscripción de los contratos de arrendamiento.
 - Justificación que respalde la necesidad de adquirir en arrendamiento los inmuebles, para la prestación de los servicios de la Corporación.
 - Tener claridad o como política estandarizada, la proyección de necesidad de los inmuebles, para realizar los contratos con mayor duración en tiempo de los mismos y evitar la renovación constante que generan desgaste innecesario.
 - Evitar incurrir en las causales del artículo 1.2.1.5.1.41 del decreto 1625 del 2016.

9. Igualmente informo que la entidad continúa efectuando todo el control concerniente al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo (SG SST) de acuerdo con los Decretos 1072 de 2015, 171 de 2016, incluyendo la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora que se deriven de este sistema. Así mismo la Cooperativa cumplió con la Resolución 1111 del 2017 del Ministerio del Trabajo.

10. Se evidencia, la falta de Dirección y mando, de acuerdo a la estructura orgánica de la Corporación, lo que conlleva en ocasiones al ejercicio de funciones no indilgadas o dispuestas, y en otros casos la ausencia de la alta dirección en el desarrollo de sus funciones, que generan una sensación de ausencia o vacío de dirección.

11. Se generó durante la vigencia 2021, una alta rotación del personal, de acuerdo a la información entregada por la oficina de Talento Humano, se dio la salida de 70 funcionarios, de un stock de personal promedio de 205 funcionarios (120 planta y 85 contratos prestación de servicios), lo que arroja un indicador del 35% de rotación del personal, evento que genera un alto impacto en la Corporación, relacionado con la disminución de la productividad de la entidad, la contracción en los procesos por la ausencia de experiencia e inducción que puede tardar varios meses, el aumento en la probabilidad de la materialización los riesgos inherentes a los procesos con personal nuevo, la predisposición de los demás funcionarios al percibir la inestabilidad laboral, que ocasiona su renuncia luego de ubicar a su juicio otra vacantes con mejores garantías, la pérdida de talento humano calificado.

12. Cabe destacar sin embargo la calidad humana del personal y mayoría de funcionarios que laboran en la Corporación, tanto en la parte administrativa con en la asistencia u operacional, percibido y manifestado por los diferentes usuarios de los servicios de salud ofrecidos, que prefieren los servicios de Corpomedica, pero por sus limitaciones de afiliación a las EPS, deben recibirlos en otras IPs.

13. La mejora en el proceso de Gestión financiera, ha sido notorio, precedido de una coyuntura muy particular y de alto impacto, como fue el fallecimiento de la Contadora Eida Plazas, lo que generó una debilidad en el proceso, pero que fue retomado por el Contador actual, gestándose el mejoramiento de los procesos de depuración de la información contable, la reestructuración administrativa de varios procesos con buenos resultados en su optimización, la reorganización y distribución de funciones produjo mayor oportunidad en el desarrollo de procesos, se rompió un corto circuito que constantemente se evidenciaba en la comunicación y se están produciendo informes financieros, ajustados a los estándares y normatividad, sobre los cuales se pueden tomar decisiones, por parte del nivel directivo.

14. Dentro de una organización, se pueden tener varias unidades productivas o unidades generadoras de efectivo, descritas como (*Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activo*), siendo este el caso de la ambulancia de la Corporación, pero contrario a la conceptuado este activo, se ha convertido en una unidad generadora de perdidas, puesto que continuamente durante la vigencia 2020 y 2021, los gastos incurridos para operar la misma han sido mayores que los ingresos generados así:

AMBULANCIA CORPOMEDICA			
AÑO	INGRESOS	GASTOS	VALOR PERDIDA
2020	\$40.000.000	\$115.495.000	\$75.495.000
2021	\$45.000.000	\$119.406.000	\$74.406.000

15. Aún persiste una elevada debilidad, en la recuperación y recaudo de cartera, aunado al riesgo de estar inmersos en el deterioro total de algunas partidas en particular, con varios de los deudores, teniendo en cuenta que son Entidad Promotoras de Salud, con vigilancia especial por parte de la Superintendencia de Salud, con alta probabilidades de que sean intervenidas y se proceda a su liquidación, como son:

- Asmet Salud.
- Savia Salud.
- Coosalud.
- Ecoopsos Eps.
- Emssanar.
- Comfamiliar del Huila

16. Mediante acto administrativo con fecha 28 de febrero del 2022, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y de conformidad con el artículo 555-2 del Estatuto Tributario y el artículo 1.6.1.2.15 del decreto reglamentario 1625 del 2016, actualizo de oficio el Registro Único Tributario, agregando en la casilla 53 el código de obligación No. 05 – Impuesto de renta y complementario régimen ordinario, generando el formulario 001 No. 14815217633 de fecha 28/02/2022, disponiendo la exclusión del Régimen Tributario Especial para la Corporación Médica del Caquetá; esto a su vez tiene los siguientes impactos representativos a saber:

- Cambiamos de un Régimen de Tributación Especial a un Régimen ordinario de tributación.
- Conforme al artículo 1.2.1.5.1.13 del decreto reglamentario 1625 del 2016, el régimen ordinario en el cual fuimos reclasificados aplicaría a partir del año 2021.
- Parametrización del software contable en materia tributaria y administrativa de manera expedita.
- El porcentaje de tributación del impuesto de declaración de renta pasaría del 20 al 31% año 2021 y 35% años siguientes.
- Una vez presentada la declaración de renta, cuando se generes excedentes, no se tendría que realizar reinversiones ni constituir asignaciones permanentes; la aplicación de estos sería conforme al artículo 12 de los Estatutos de la Corporación:
 - a) Un cuarenta por ciento (40%) para constituir un fondo de reserva legal, que ampare los activos, hasta completar el cincuenta por ciento (50%) del valor de los mismos.

- b) Un veinte por ciento (20%) para constituir y acrecentar un fondo de solidaridad.
 - c) Un veinte por ciento (20%) para constituir y acrecentar la reserva de inversión social.
 - d) Un veinte por ciento (20%) para constituir y acrecentar un fondo de capacitación.
- Las asignaciones permanentes constituidas por las vigencias anteriores, deben cumplirse en su totalidad.

En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea requiriendo la verificación y articulación en algunas decisiones, siendo de forma y no de fondo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptúo que CORPORACION MEDICA DEL CAQUETA, ha observado mayormente las medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder. Nuestra labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el Control Interno y los sistemas de administración de riesgos implementados por la Corporación.

La administración evaluó y parcialmente dio respuesta a las comunicaciones de control interno y ha venido implementando las recomendaciones e instrucciones pertinentes para mitigar los riesgos y optimizar el sistema de control interno.

De acuerdo a nuestras conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los estados financieros.



Helder Díaz
Revisor fiscal CORPOMEDICA
TP. 105218-T