

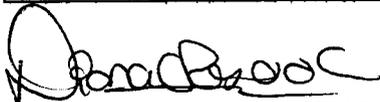
IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

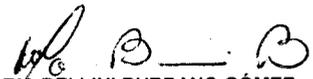
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

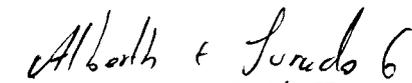
A DICIEMBRE 31 DE 2021

1	ACTIVOS	4,193,216,716.71
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40,372,072.81
1101	EFFECTIVO	40,372,072.81
110101	CAJA GENERAL	527,417.00
110104	BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	39,844,655.81
13	CUENTAS POR COBRAR	3,903,847,796.14
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR	3,881,869,492.14
130125	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	295,423,289.00
130126	CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS- RADIC	3,586,446,203.14
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	21,978,304.00
131326	OTROS ANTICIPOS	21,978,304.00
14	INVENTARIOS	40,387,913.63
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40,387,913.63
140301	MEDICAMENTOS	12,809,306.18
140302	MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	19,252,593.71
140303	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	2,332,290.61
140304	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	5,543,660.31
140314	OTROS MATERIALES	450,062.82
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	193,702,638.96
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	567,637,889.00
150123	MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	62,251,616.00
150124	EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	144,658,847.00
150127	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PRO	112,680,428.00
150134	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-ODONTOLÓGICO	24,657,000.00
150135	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE LABORATORIO	157,411,005.00
150140	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	18,844,662.00
150142	OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	41,774,331.00
150148	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS Y C	5,360,000.00
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	- 373,935,250.04
150302	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 40,128,095.27
150303	EQUIPO DE OFICINA	- 95,566,825.95
150304	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	- 76,536,982.63
150305	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	- 160,988,679.52
150307	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	- 714,666.67
18	OTROS ACTIVOS	14,906,295.17
1808	OTROS ACTIVOS AL COSTO	14,906,295.17
180801	OTROS ACTIVOS	14,906,295.17
2	PASIVOS	2,160,520,963.04
21	PASIVOS FINANCIEROS	1,955,059,245.79
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	1,636,069,195.79
210112	OTRAS OBLIGACIONES-PARTICULARES	1,636,069,195.79
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	108,805,261.00
210501	PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	108,805,261.00
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	210,184,789.00
212004	HONORARIOS	135,144,869.00
212005	SERVICIOS TÉCNICOS	61,804,632.00
212007	ARRENDAMIENTOS	13,235,288.00
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	4,391,162.25
2201	RETENCION EN LA FUENTE	4,391,162.25
220101	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	395,000.00
220105	SERVICIOS	817,072.00
220107	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	368,073.00
220108	COMPRAS	592,980.25
220113	OTRAS RETENCIONES Y PATRIMONIO	2,218,037.00
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50,137,528.00
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	50,137,528.00
230101	NOMINAR POR PAGAR	24,554,042.00
230102	CESANTIAS	13,177,116.00
230103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	131,762.00
230104	VACACIONES	5,958,708.00
230110	APORTES A RIESGOS LABORALES	3,381,400.00
230120	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	983,700.00
230121	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	984,400.00

230122	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	966,400.00
24	PROVISIONES	150,283,027.00
2403	PARA OBLIGACIONES FISCALES	150,283,027.00
240301	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	150,283,027.00
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	650,000.00
2504	EMBARGOS JUDICIALES	650,000.00
250402	DEPÓSITOS JUDICIALES	650,000.00
3	PATRIMONIO	2,032,695,753.67
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	287,366,724.00
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	287,366,724.00
310101	CAPITAL AUTORIZADO	287,366,724.00
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,745,329,029.67
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	525,441,599.79
350101	UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	525,441,599.79
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	1,219,887,429.88
350201	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1,219,887,429.88


DIANA CAROLINA ROSERO CASTILLO
Gerente


MARÍA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contador


ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal

IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

ESTADO DE RESULTADOS

ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021

4	INGRESOS	3,616,851,540.57
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES Q	3,598,610,064.00
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIO	3,598,610,064.00
410102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,732,398,846.00
410105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	874,473,097.00
410106	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	256,834,556.00
410107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	534,240,236.00
410108	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	200,663,329.00
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	18,241,476.57
4214	DIVERSOS	18,241,476.57
421416	OTROS INGRESOS DIVERSOS	18,241,476.57
5	GASTOS	1,050,345,366.34
51	DE ADMINISTRACIÓN	674,448,846.06
5101	SUELDOS Y SALARIOS	15,677,448.00
510101	SUELDOS	14,400,000.00
510108	AUXILIO DE TRANSPORTE	1,277,448.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	555,800.00
510206	GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	555,800.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6,164,400.00
510301	APORTES ARL	1,333,600.00
510303	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	1,728,000.00
510304	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3,102,800.00
5105	PRESTACIONES SOCIALES	3,226,178.00
510501	CESANTÍAS	1,306,542.00
510502	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	13,076.00
510503	VACACIONES	600,000.00
510505	PRIMA DE SERVICIOS	1,306,560.00
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	24,774,271.00
510604	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	13,467,771.00
510606	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	10,656,500.00
510608	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	650,000.00
5107	GASTOS POR HONORARIOS	249,264,467.00
510702	REVISORIA FISCAL	1,400,000.00
510705	ASESORÍA JURÍDICA	4,500,000.00
510706	ASESORÍA FINANCIERA	53,708,800.00
510707	ASESORÍA TÉCNICA	22,323,300.00
510708	OTROS HONORARIOS	167,332,367.00
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUEST	20,982,249.25
510801	INDUSTRIA Y COMERCIO	817,800.00
510803	IMPUESTO PREDIAL	464,800.00
510812	OTROS IMPUESTOS	19,699,649.25
5112	SEGUROS	27,185,758.00
511202	CUMPLIMIENTO	966,859.00
511210	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	25,332,799.00
511212	OBLIGATORIO ACCIDENTE DE TRÁNSITO	886,100.00
5113	SERVICIOS	79,952,255.00
511303	TEMPORALES	1,525,000.00
511304	ASISTENCIA TÉCNICA	8,725,900.00
511306	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	2,250,900.00
511307	ENERGÍA ELÉCTRICA	15,571,380.00
511308	TELÉFONO	9,976,936.00
511309	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	6,930,054.00
511310	GAS	293,500.00
511311	PUBLICIDAD	32,125,000.00
511313	OTROS SERVICIOS	2,553,585.00
5114	GASTOS LEGALES	3,592,328.00
511402	REGISTRO MERCANTIL	2,540,250.00
511406	OTRAS GASTOS LEGALES	1,052,078.00
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	59,967,211.00
511502	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	47,166,100.00
511503	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,085,800.00
511505	EQUIPO DE OFICINA	2,493,750.00
511506	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	2,178,400.00

511509	EQUIPO DE TRANSPORTE	6,043,161.00
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2,971,800.00
511601	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	2,971,800.00
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	11,053,351.00
511701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	11,053,351.00
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55,928,683.24
511802	MÁQUINARIA Y EQUIPO	6,735,066.40
511803	EQUIPO DE OFICINA	13,684,315.50
511804	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	13,362,212.96
511805	EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	21,450,231.38
511806	EQUIPO DE TRANSPORTE	536,000.00
511812	MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	160,857.00
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8,112,464.00
512106	CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS- AL COSTO	8,112,464.00
5122	DETERIORO DE INVENTARIOS	2,078,276.13
512203	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,078,276.13
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	14,514,921.00
513003	PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMÁTICAS	5,061,200.00
513008	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	9,453,721.00
5136	OTROS GASTOS	88,446,985.44
513603	GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS	29,145,269.00
513604	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	3,000,799.78
513605	ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	23,437,304.79
513606	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,340,000.00
513607	ENVASES Y EMPAQUES	170,600.00
513612	PARQUEADEROS	30,500.00
513614	OTROS GASTOS DIVERSOS	31,322,511.87
53	FINANCIEROS	112,126,928.28
5301	GASTOS FINANCIEROS	112,126,928.28
530101	GASTOS BANCARIOS	16,171,510.28
530103	INTERESES	95,955,418.00
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	263,769,592.00
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	263,769,592.00
550501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	241,915,302.00
550502	IMPUESTO AUTORRENTA	21,854,290.00
56	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	525,441,599.79
5601	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	525,441,599.79
560101	UTILIDAD DEL EJERCICIO	525,441,599.79
6	COSTOS	2,041,064,574.44
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	2,041,064,574.44
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	2,041,064,574.44
610102	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,476,948,820.05
610105	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	264,031,575.50
610106	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	170,183,618.02
610107	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	129,621,360.87
610108	OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	279,200.00



DIANA CAROLINA ROSEÑO CASTILLO
Gerente


MARIA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contador



ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal

IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2021

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40,372,072.81
CUENTAS POR COBRAR	1,747,122,160.14
INVENTARIOS	40,387,913.63
ANTICIPOS	21,978,304.00
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	1,849,860,450.58
ACTIVOS NO CORRIENTES	
CUENTAS POR COBRAR	2,134,747,332.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,702,638.96
INTANGIBLES	-
OTROS ACTIVOS	14,906,295.17
ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES	2,343,356,266.13
ACTIVOS TOTALES	4,193,216,716.71
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVOS CORRIENTES	
OTRAS OBLIGACIONES	829,856,114.79
PROVEEDORES NACIONALES - BIENES Y SERVICIOS	108,805,261.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	210,184,789.00
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	-
IMPUESTOS	4,391,162.25
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50,137,528.00
PROVISIONES	150,283,027.00
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	650,000.00
PASIVOS CORRIENTES TOTALES	1,354,307,882.04
PASIVOS NO CORRIENTES	
OTRAS OBLIGACIONES	806,213,081.00
ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	-
PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES	806,213,081.00
PASIVOS TOTALES	2,160,520,963.04
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	287,366,724.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	525,441,599.79
RESULTADOS ACUMULADOS	1,219,887,429.88
PATRIMONIO TOTAL	2,032,695,753.67
PATRIMONIO Y PASIVOS TOTALES	4,193,216,716.71

ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2021

INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	3,598,610,064.00
INGRESOS NO OPERACIONALES	18,241,476.57
INGRESOS TOTALES	3,616,851,540.57
COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	
COSTOS TOTALES	2,041,064,574.44
GASTOS DE ADMINISTRACION FINANCIEROS	
GASTOS DE ADMINISTRACION FINANCIEROS	674,448,846.06
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	112,126,928.28
GASTOS TOTALES	263,769,592.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	525,441,599.79


DIANA CAROLINA ROSERO CASTILLO
Gerente


MARÍA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contadora
T.P. 54181-T

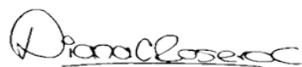

ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 256734-T

IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

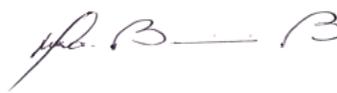
FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2021

FLUJO DE EFECTIVO

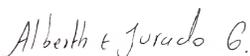
DETALLE / AÑO 2020	2021
SALDO INICIAL	6,536,524.54
INGRESOS	
COBROS DE VENTA DE BIENES	2,173,362,620.00
COPAGOS Y OTROS	184,262,330.00
PRÉSTAMOS PARTICULARES	618,658,924.00
TOTAL INGRESOS	2,976,283,874.00
EGRESOS	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	248,189,886.25
GASTOS	2,279,053,236.48
TOTAL EGRESOS	2,527,243,122.73
FLUJO DE CAJA ECONÓMICO	455,577,275.81
FINANCIAMIENTO	
PAGO CUOTA PRÉSTAMO RECIBIDOS	415,205,203.00
TOTAL FINANCIAMIENTO	415,205,203.00
FLUJO DE CAJA FINANCIERO	40,372,072.81



DIANA CAROLINA ROSERO CASTILLO
Gerente



MARIA BELLINI BURBANO GOMEZ
Contador
T.P. 54181-T



ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 256734-T

De

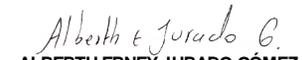
IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2021							
DETALLE	CAPITAL INICIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	EFFECTOS DE COVERSIÓN	RESULTADO DEL EJERCICIO ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL INICIO DEL PERIODO - DIC.31-2020	80,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,219,887,429.88	0.00	1,299,887,429.88
CAMBIOS DEL PATRIMONIO	207,366,724.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	207,366,724.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	525,441,599.79	525,441,599.79
SALDO FINAL DEL PERIODO	287,366,724.00	0.00	0.00	0.00	1,219,887,429.88	525,441,599.79	2,032,695,753.67


DIANA CAROLINA ROSERO CASTILLO
Gerente


MARIA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contadora


ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal

De

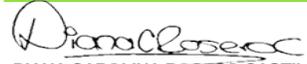
IPS UNIONSALUD SAS
NIT. 900.116.413-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2021

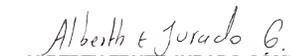
ACTIVOS	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40,372,072.81	6,554,750.00
CUENTAS POR COBRAR	1,747,122,160.14	2,799,310,515.00
INVENTARIOS	40,387,913.63	86,828,719.00
ANTICIPOS	21,978,304.00	0.00
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES	1,849,860,450.58	2,892,693,984.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS POR COBRAR	2,134,747,332.00	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,702,638.96	173,286,902.00
INTANGIBLES	-	725,121.00
OTROS ACTIVOS	14,906,295.17	12,414,846.00
ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES	2,343,356,266.13	186,426,869.00
ACTIVOS TOTALES	4,193,216,716.71	3,079,120,853.00

PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
OTRAS OBLIGACIONES	829,856,114.79	1,207,994,772.00
PROVEEDORES NACIONALES - BIENES Y SER	108,805,261.00	23,935,615.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	210,184,789.00	13,547,021.00
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIO	-	211,111,570.00
IMPUESTOS	4,391,162.25	3,670,280.00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50,137,528.00	0.00
PROVISIONES	150,283,027.00	53,089,030.00
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES REC	650,000.00	0.00
PASIVOS CORRIENTES TOTALES	1,354,307,882.04	1,513,348,288.00
PASIVOS NO CORRIENTES		
OTRAS OBLIGACIONES	806,213,081.00	0.00
ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	-	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES	806,213,081.00	-
PASIVOS TOTALES	2,160,520,963.04	1,513,348,288.00

PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	287,366,724.00	80,000,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	525,441,599.79	109,070,580.00
RESULTADOS ACUMULADOS	1,219,887,429.88	1,376,701,985.00
PATRIMONIO TOTAL	2,032,695,753.67	1,565,772,565.00
PATRIMONIO Y PASIVOS TOTALES	4,193,216,716.71	3,079,120,853.00


DIANA CAROLINA ROSERO, CÁSTILLO
Gerente


MARÍA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contadora
T.P. 54181-T


ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 256734-T

De

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE.

1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES:

LA INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIONSALUD SAS, CON NIT. 900.116.413-2, ES UNA ENTIDAD PRIVADA DEL SECTOR SALUD, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO, MUNICIPIO DE LA UNIÓN, DIRECCIÓN CL 1 11 65 BR SAN ANTONIO. PERSONERÍA JURÍDICA DESDE OCTUBRE DE 2006.

LA INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNION SALUD SAS, CON NIT. 900.116.413-2, CONSTITUIDA POR DOCUMENTO PRIVADO DEL 08 DE OCTUBRE DE 2006, INSCRITA EN LA CÁMARA DE COMERCIO EL 31 DE OCTUBRE DE 2006 BAJO EL No. 3566 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD. INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIÓN SALUD LTDA.; POR ESCRITURA NO.604 DEL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2007 NOTARIA ÚNICA DEL CIRCUITO DE LA UNIÓN, INSCRITA EN LA CÁMARA DE COMERCIO EL 22 DE NOVIEMBRE DE 2007 BAJO EL NO.4552 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD SE CONVIRTIÓ EN EMPRESA UNIPERSONAL BAJO EL NOMBRE DE INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD I.P.S. UNIÓN SALUD E.U; POR DOCUMENTO PRIVADO DEL 31 DE MAYO DE 2011 DE BOGOTÁ SE INSCRIBIÓ EN LA CÁMARA DE COMERCIO EL 09 DE JUNIO DE 2011 BAJO EL NÚMERO 7981 DEL LIBRO IX, LA EMPRESA SE CONVIRTIÓ EN SOCIEDADES POR ACCIONES SIMPLIFICADA BAJO EL NOMBRE DE IPS UNIONSALUD SAS.

OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TENDRA COMO OBJETO PRINCIPAL EL DESARROLLO DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: 1) TODO LO RELACIONADO A PRESTAR EFICIENTEMENTE LOS SERVICIOS DE SALUD A LA COMUNIDAD EN GENERAL EN SUS DIFERENTES ESPECIALIDADES Y NIVELES PARA LO CUAL SE ACREDITA. 2) ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO DESARROLLADAS POR MEDICO DE MEDICINA GENERAL Y LAS ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO EN LAS DIFERENTES AREAS DE ESPECIALIDAD DE LA MEDICINA, ADEMÁS SE PRESTARÁ EL SERVICIO DE ODONTOLOGIA CON DIFERENTES ESPECIALISTAS DE ESTA RAMA EN ATENCIÓN A PACIENTES AMBULATORIOS, ACTIVIDADES DE LABORATORIOS DE ANALISIS CLINICOS, ANATOMIA PATOLOGICA, IMAGENOLOGIA, ELECTROFISIOLOGIA, TODAS LAS ACTIVIDADES DE PLANEACION Y EJECUCION DE PROGRAMAS DE TRATAMIENTOS TERAPEUTICOS REMITIDOS POR LE PERSONAL MEDICO Y ODONTOLOGICO PARA LA REHABILITACION FISICA Y MENTAL. ACTIVIDADES LLEVADAS A CABO O DIRIGIDAS POR FISIOTERAPEUTAS, TERAPEUTAS OCUPACIONALES, FONOAUDILOGOS, ENFERMEROS, AUXILIAR DE ENFERMERIA Y ODONTOLOGIA, HIGIENISTAS DENTALES, OPTOMETRAS Y NUTRICIONISTAS, EJECUCION DE DIFERENTES PROGRAMAS PARA LA PROMOCION DE LA SALUD Y PREVENCION DE LA ENFERMEDAD, REALIZACION DE BRIGADAS DE SALUD TANTO COMO CONSULTA MEDICA GENERAL COMO DE ODONTOLOGIA. 3) PRESTACION DE SERVICIOS EN EL DESPACHO DE FORMULAS A LAS DIFERENTES ENTIDADES TANTO PRIVADAS COMO PUBLICAS, Y VENTA DE MEDICAMENTOS GENERICOS Y COMERCIALES. ASI MISMO, PODRA REALIZAR CUALQUIER ACTIVIDAD DE NATURALEZA MERCANTIL O CIVIL LICITA TANTO EN COLOMBIA COMO EN EL EXTRANJERO. LA SOCIEDAD PODRA LLEVAR A CABO, EN GENERAL, TODAS LAS OPERACIONES, DE CUALQUIER NATURALEZA QUE ELLAS FUEREN, RELACIONADAS CON EL OBJETO MENCIONADO, ASI COMO CUALESQUIERA ACTIVIDADES SIMILARES, CONEXAS O COMPLEMENTARIAS O QUE PERMITAN FACILITAR O DESARROLLAR EL COMERCIO O LA INDUSTRIA DE LA SOCIEDAD.OBJETO SOCIAL: LA EMPRESA TENDRA POR OBJETO, EL DESARROLLO DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: 1) TODO LO RELACIONADO A PRESTAR EFICIENTEMENTE SERVICIOS DE SALUD A LA COMUNIDAD EN GENERAL EN SUS DIFERENTES ESPECIALIDADES Y NIVELES PARA LO CUAL SE ACREDITA. 2) ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO DESARROLLADAS POR MEDICO DE MEDICINA GENERAL Y LAS ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO EN LAS DIFERENTES AREAS DE ESPECIALIDAD DE LA MEDICINA, ADEMÁS SE PRESTARÁ EL SERVICIO DE ODONTOLOGIA CON DIFERENTES ESPECIALISTAS DE ESTA RAMA EN ATENCIÓN A PACIENTES AMBULATORIOS, ACTIVIDADES DE LABORATORIOS DE ANALISIS CLINICOS, ANATOMIA PATOLOGICA, IMAGENOLOGIA, ELECTROFISIOLOGIA, TODAS LAS ACTIVIDADES DE PLANEACION Y EJECUCION DE PROGRAMAS DE TRATAMIENTOS TERAPEUTICOS REMITIDOS POR EL PERSONAL MEDICO Y ODONTOLOGICO PARA LA REHABILITACION FISICA Y MENTAL. ACTIVIDADES LLEVADAS A CABO O DIRIGIDAS POR FISIOTERAPEUTAS, TERAPEUTAS OCUPACIONALES, FONOAUDILOGOS, ENFERMEROS, AUXILIARES DE ENFERMERIA Y ODONTOLOGIA, HIGIENISTAS DENTALES, OPTOMETRAS Y NUTRICIONISTAS, EJECUCION DE DIFERENTES PROGRAMAS PARA LA PROMOCION DE LA SALUD Y PREVENCION DE LA ENFERMEDAD, REALIZACION DE BRIGADAS DE SALUD TANTO COMO CONSULTA MEDICA GENERAL COMO DE ODONTOLOGIA. 3) PRESTACION DE SERVICIOS EN EL DESPACHO DE FORMULAS A LAS DIFERENTES ENTIDADES TANTO PRIVADAS COMO PUBLICAS, DESPACHO, DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES; EJECUTAR TODA ACTIVIDAD ECONOMICA ORGANIZADA PARA LA PRESTACION INTEGRAL O PARCIAL DIRECTA O INDIRECTA DE MERCADEO Y DESPACHO DE FROMULAS DE TODA CLASE DE MEDICAMENTOS, LLAMENSE GENERICOS O COMERCIALES, GENERICOS DEL POS, GENERICOS DE USO EXCLUSIVO DE EPS, IPS Y

OTRAS ENTIDADES DE SALUD QUE ASI LO AMERITEN Y MEDICAMENTOS CONTROLADOS POR EL MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCIAL. 4) IMPORTAR, EXPORTAR, INTERMEDIAR, DISTRIBUIR, COMERCIALIZAR, VENDER Y REPRESENTAR TODA CLASE DE BIENES NACIONALES Y/O EXTRANJEROS QUE SE RELACIONEN CON: EQUIPOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS Y HOSPITALARIOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS, LABORATORIO CLINICO, MATERIALES MEDICOQUIRURGICO, ROPA PARA PACIENTES, PERSONAL MEDICO Y PARAMEDICO, OSTEOSINTESIS, PROTESIS E IMPLANTES ORTOPEDICOS, PRODUCTOS FARMACEUTICOS, QUIMICOS Y BIOLÓGICOS, COSMÉTICOS Y MEDICINALES. 5) ENSAMBLE, SOPORTE, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS, Y TODO CUANTO SU ACTIVIDAD ECONOMICA SE REFIERA A LA PRESTACION INTEGRAL PARCIAL DIRECTA O INDIRECTA AL SERVICIO DE LA SALUD HUMANA. EN DESARROLLO DEL MISMO PODRA EJECUTAR TODOS LOS ACTOS O CONTRATOS QUE FUERAN CONVENIENTES O NECESARIOS PARA EL CABAL CUMPLIMIENTO DE SU OBJETO SOCIAL Y QUE TENGAN RELACION DIRECTA CON EL OBJETO MENCIONADO TALES COMO: TOMAR DINERO EN MUTUO, CON O SIN INTERESES, CON EL PROPOSITO DE FINANCIAR Y DESARROLLAR SU OBJETO; DAR EN GARANTIA DE SUS OBLIGACIONES SUS MUEBLES O INMUEBLES O DAR O TOMAR EN ARRENDAMIENTO LOS QUE SEAN SUSCEPTIBLES DE ESTE OBJETO CONTRACTUAL, LO MISMO QUE DAR O TOMAR UNA OPCION DE BIENES DE CUALQUIER NATURALEZA Y ESPECIE; CELEBRAR EL CONTRATO DE CUENTA CORRIENTE BANCARIA O CON CUENTAS DE AHORRO, Y EFECTUAR TODA CLASE DE OPERACIONES FINANCIERAS CON ENTIDADES BANCARIAS, ALMACENES DE DEPOSITO O CUALQUIER OTRA PERSONA O ENTIDAD QUE SE OCUPE DE ACTIVIDADES SIMILARES.

1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES:

PARA EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN, REGISTRO, PREPARACIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS LA INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIÓN SALUD SAS, APLICA LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), Y EN FORMA PARALELA SE REALIZA REGISTROS CONTABLES APLICANDO LA RESOLUCIÓN NÚMERO 001474 DE OCTUBRE 23 DE 2009 – PLAN DE CUENTAS PARA LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD DE NATURALEZA PRIVADA.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO:

LA IPS UNIONSALUD SAS PARA LA VIGENCIA DE 2021 SE RIGIÓ POR LAS NORMAS Y PRÁCTICAS ESTABLECIDAS POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD, APLICADA AL CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS:

- A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2021.
- B. ESTADO DE RESULTADOS PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2021
- C. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2021.
- D. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO VIGENCIA 2021.
- E. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES FINANCIERAS VIGENCIA 2021.

UNIDAD DE MEDIDA:

PARA EFECTOS DE RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS LA MONEDA FUNCIONAL ES EL PESO COLOMBIANO.

PERIODO CUBIERTO:

- 1. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2021.
- 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2021.
- 3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021.
- 4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 30 DE 2021.
- 5. REVELACIONES QUE COMPRENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICABLES A LA IPS.

PARA CADA VIGENCIA, LOS ESTADOS FINANCIEROS SON APROBADOS POR LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA:

- **CONTABILIDAD:** SE LLEVAN LA CONTABILIDAD DE ACUERDO CON LAS NORMAS VIGENTES Y LAS EXPEDIDAS POR LA SUPERSALUD, QUE ES LA QUE ESTABLECE EL PROCESO OPERATIVO DE PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE LAS IPS PRIVADAS. LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS COMPRENDEN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, EL ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021. EL CONJUNTO DE ESTADOS SON APROBADOS POR LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.

- LA IPS UNIÓN SALUD SAS ES VIGILADA POR LA SUPERSALUD, INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SECRETARÍA MUNICIPAL DE SALUD Y POR AUDITORIAS REALIZADAS POR LAS EPS CON LAS CUALES SE TIENE CONTRATOS FIRMADOS Y DEMÁS ORGANOS DE CONTROL.
- EL DOMICILIO PRINCIPAL DE LA IPS UNIONSALUD SAS ES EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN, NARIÑO, CON UNA SEDE EN EL MUNICIPIO DE LA CRUZ, NARIÑO. PARA EL DESARROLLO DE TODOS LOS PROCESOS CONTABLES SE REALIZA EN EL SOFTWARE CONTABLE “COMPUCONTA”, PROCESOS QUE SE REALIZA A TRAVES DE CENTROS DE COSTOS, PARA QUE AFECTEN EN LA TOTALIDAD LAS OPERACIONES FINANCIERAS DE LA IPS.
- LA IPS UNIONSALUD SAS CUENTA CON UN SOFTWARE CONTABLE, QUE INTEGRÁ LA PARTE CONTABLE, FACTURACIÓN, HISTORIAS CLÍNICAS, PERO NO ES OPTIMO EN LA PRODUCCIÓN DE INFORMES ENTRE OTROS PROCESO LO QUE HACE MÁS COMPLEJO EL PROCESO CONTABLE.
- LA IPS UNIONSALUD SAS NO ES ENTIDAD AGREGADORA DE INFORMACIÓN DE UNIDADES DEPENDIENTES O DE FONDOS SIN PERSONERÍA JURÍDICA.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

2.1. BASES DE MEDICIÓN

- 2.1.1. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:** ESTARÁ CONFORMADO POR TODOS LOS DINEROS QUE LA IPS TENGA DISPONIBLES PARA SU USO INMEDIATO, SE INCLUYE EL SALDO EN CAJA Y SALDO DE LAS CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS REGISTRADAS A NOMBRE DE LA IPS, UTILIZANDO LA BASE DE MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE, LAS PARTIDAS SERÁN REVELADAS CON BASE A LAS PARTIDAS CONCILIADAS Y SOPORTADAS CON EXTRACTO BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIAS Y EL ARQUEO DE CAJA PARA EL EFFECTIVO. EL EFFECTIVO SE MEDIRÁ AL COSTO DE LA TRANSACCIÓN, Y SE REVELARÁ EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DETERMINANDO SU CONDICIÓN Y NATURALEA, DENTRO DEL ACTIVO CORRIENTE.
- 2.1.2. **CUENTAS POR COBRAR:** SE RECONOCERÁ AL VALOR RAZONABLE LAS CUENTAS POR COBRAR, QUE SURGEN COMO DERECHOS ADQUIRIDOS POR LAS VENTAS DE LOS SERVICIOS REALIZADOS POR LA IPS EN DESARROLLO DEL OBJETO SOCIAL, DE LAS CUALES SE ESPERA EN EL FUTURO LA ENTRADA DEL FLUJO DE EFFECTIVO O EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.
- LA CARTERA Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS O ACTIVOS FINANCIEROS SE REGISTRAN AL COSTO. SI EXISTEN INDICIOS DE DETERIORO DE CARTERA SE OBTIENE LA EVIDENCIA OBJETIVA Y SE REGISTRA COMO PÉRDIDA LOS VALORES QUE SE CONSIDEREN IRRECUPERABLES. PARA MEDIR EL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR SE REALIZARA TENIENDO COMO SOPORTE EVIDENCIAS OBJETIVAS DE DETERIORO DEL VALOR, POR QUE EN EL SECTOR SALUD LOS RECURSOS NO FLUYEN DE MANERA RÁPIDA, POR LO QUE ES NECESARIO CONSIDERAR UN TIEMPO MÁS AMPLIO PARA LA RECUPERACIÓN DE CARTERA.
- LAS CUENTAS POR COBRAR SE MIDEN POR EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPRESTACION POR RECIBIR, DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO INICIAL, SE MIDEN AL COSTO, MENOS CUALQUIER DETERIORO DEL VALOR.
- LAS PÉRDIDAS POR CONCEPTO DE LAS GLOSAS CONCILIADAS Y ACEPTADAS POR LAS PARTES QUE RESULTEN DEL DETERIORO DEL VALOR SE RECONOCEN EN EL ESTADO DE RESULTADO COMO GASTOS EN EL PERIODO EN QUE ÉSTAS PERDIDAS HAYAN SIDO ESTABLECIDAS.
- 2.1.3. **DETERIORO:** LA IPS UNIONSALUD SAS, AL FINAL DE CADA VIGENCIA, VALORARÁ SI EXISTE EVIDENCIA OBJETIVA DE DETERIORO DE VALOR Y SI EXISTIERA, LA IPS RECONOCERÁ UNA PÉRDIDA POR DETERIORO Y SE REFLEJARÁ EN EL ESTADO DE RESULTADOS, SE DETERMINARÁ EL 100% DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR CON UNA ANTIGÜEDAD SUPERIOR A LOS 360 DÍAS Y SE MEDIRÁ EL VALOR POR LA ESTIMACIÓN PARA LAS CUENTAS INCOBRABLES O PÉRDIDA DE VALOR A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA DIFERENCIA RESULTANTE ENTRE EL IMPORTE EN LIBROS DE LA CUENTA POR COBRAR Y EL VALOR PRESENTE DE LOS FLUJOS DE EFFECTIVO FUTUROS ESTIMADOS A VALOR RAZONABLE, REVELANDO EN LAS NOTAS LA POLÍTICA ADOPTADA PARA LA CUANTIFICACIÓN DE LAS ESTIMACIONES INCOBRABLES

- 2.1.4. Y EL MONTO DE PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

LA IPS, EVALUARÁ EN LA FECHA QUE SE INFORMA SI HUBO UN DETERIORO DE VALOR DE LOS INVENTARIOS, REALIZANDO UNA COMPARACIÓN ENTRE EL VALOR EN LIBROS DE CADA PARTIDA DE INVENTARIO CON SU PRECIO DE VENTA MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA. LA FUTURA REALIZACIÓN DE ESTOS INVENTARIOS PUEDE VERSE AFECTADA POR CAMBIOS EN EL MERCADO, LA REGULACIÓN DE PRECIOS EMITIDA POR EL MINISTERIO DE SALUD Y LOS CAMBIOS CONSTANTES EN PRODUCTOS QUE DEBEN SER IMPORTADOS POR LOS LABORATORIOS, LO CUAL PUEDE AUMENTAR EL COSTO DE LA VENTA.

SE CONSIDERA LA SITUACIÓN DE CADA DEUDOR A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ASÍ COMO SUS CARACTERÍSTICAS, VENCIMIENTOS, DIFICULTADES FINANCIERAS, AMBIENTE ECONÓMICO EN EL QUE SE DESENVUELVE, ENTRE OTROS. BASADO EN ELLO SE ASUMEN QUE LAS DEUDAS DE VENCIMIENTO ENTRE 180 Y MÁS DE 360 DÍAS SON INCOBRABLES Y SE PROVISIONARÁ UN 100%.

- 2.1.5. **INVENTARIOS:** LOS INVENTARIOS SE CLASIFICARÁN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMO ACTIVO CORRIENTE, POR QUE SE UTILIZARÁN EN EL CONSUMO PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD Y SE MEDIRÁN AL VALOR NETO REALIZABLE.

LOS INVENTARIOS SE CLASIFICARÁN DE LA SIGUIENTE MANERA:

- a. LOS ADQUIRIDOS PARA SER VENDIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD PARA EL CASO DE MEDICAMENTOS.
- b. Y LOS SUMINISTROS E INSUMOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD.

EL COSTO SE DETERMINA UTILIZANDO EL MÉTODO DE COSTO PROMEDIO PONDERADO, Y PARA LA MEDICIÓN POSTERIOR APLICABLE A LOS PRODUCTOS QUE VAN A SER VENDIDOS O COMERCIALIZADOS, SE EFECTUARÁ EL RECONOCIMIENTO AL MENOR VALOR ENTRE EL COSTO Y EL VALOR NETO REALIZABLE.

LOS SERVICIOS DE SALUD SE DEBE RECONOCER LOS INVENTARIOS CUANDO SE VENDAN, A SU VALOR EN LIBROS. COMO TÉCNICA DE VALORACIÓN LOS INVENTARIOS SE MEDIRÁN EMPLEANDO EL MÉTODO DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO. ESTE MÉTODO CONSISTE EN PONDERAR EL COSTO POR UNIDAD COMO EL COSTO UNITARIO PROMEDIO DURANTE UN PERÍODO, ES DECIR, SI EL COSTO DE LA UNIDAD BAJA O SUBE DURANTE EL PERÍODO, SE UTILIZA EL PROMEDIO DE ESTOS COSTOS PONDERADO CON LA CANTIDAD.

LOS COSTOS DE ADQUISICIÓN DE LOS INVENTARIOS COMPRENDERÁN EL PRECIO DE COMPRA, EL TRANSPORTE Y OTROS COSTOS ATRIBUIBLES A LA ADQUISICIÓN DE LOS MATERIALES O SERVICIOS.

EL IMPUESTO DE IVA SE AGREGARÁ A LOS INVENTARIOS, POR QUE NO ES POSIBLE DESCONTARLO, POR QUE LOS SERVICIOS DE SALUD ESTÁN EXCLUIDOS DEL IMPUESTO A LAS VENTAS EN VIRTUD DEL ARTÍCULO 476 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.

EL ALMACENISTA O PERSONA ENCARGADA VALORARÁ SI HUBO DETERIORO DE VALOR DE LOS INVENTARIOS, REALIZANDO LA REVISION Y COTEJO ENTRE EL VALOR EN LIBROS DE CADA PARTIDA DE INVENTARIO Y SU PRECIO DE VENTA MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA, SÍ HAY DETERIORO DE VALOR SE RECONOCERÁ ESA PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR EN EL ESTADO DE RESULTADOS.

- 2.1.6. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:** REFLEJAN EL VALOR DE LOS ACTIVOS, REGISTRANDO LAS NUEVAS ADQUISICIONES, BAJAS, DAÑOS, PÉRDIDAS Y DETERIORO DE BIENES EN LOS DIFERENTES PERIODOS CONTABLES, APLICADO LA DEPRECIACIÓN MENSUAL INDIVIDUAL POR CADA BIEN MUEBLE OBJETO DE DEPRECIACIÓN, UTILIZANDO EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA.

PARA LA DEPRECIACIÓN SE UTILIZA EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA, TOMANDO COMO BASE LA VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA IPS, LAS SIGUIENTES:

- EQUIPO DE COMPUTACIÓN 5 AÑOS
- EQUIPO DE COMUNICACIÓN 5 AÑOS

- EQUIPO DE OFICINA 10 AÑOS
- EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO 10 AÑOS
- EQUIPO DE TRANSPORTE 10 AÑOS
- EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO 10 AÑOS

- 2.1.7. **ACTIVOS INTANGIBLES:** LA IPS RECONOCERÁ LA DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, CUANDO EL ACTIVO ESTE DISPONIBLE PARA SU USO, OSEA CUANDO EL ACTIVO ESTE LISTO PARA SU FUNCIONAMIENTO Y PUESTA EN MARCHA, Y SE APLICARÁ EL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN ESTABLECIDO PARA DICHO BIEN.

LA IPS MEDIRÁ LOS ACTIVOS INTANGIBLES POSTERIOR DE SU RECONOCIMIENTO INICIAL, AL COSTOS MENOS CUALQUIER AMORTIZACIÓN Y PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR.

LA IPS RECONOCERÁ LA VIDA ÚTIL DEL ACTIVO INTANGIBLE DENTRO DE UN PERIODO, EN CASO DE NO PODER REALIZAR LA ESTIMACIÓN DENTRO DE UN PERIODO DETERMINADO DE LA VIDA ÚTIL, SE PRESUMIRÁ QUE LA VIDA ÚTIL ES DE CINCO (05) AÑOS.

LA IPS RECONOCERÁ COMO UN GASTO EL CARGO POR AMORTIZACIÓN, DURANTE EL PERIODO CONTABLE QUE SE FIJARÁ, LA AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE INICIARÁ CUANDO SE ENCUENTRE UBICADO Y BAJO CONDICIONES NECESARIAS PARA SU USO, FINALIZANDO CUANDO DICHO ACTIVO SE DE BAJA.

LA IPS UTILIZARÁ COMO MÉTODO DE AMORTIZACIÓN, EL MÉTODO LINEAL, EL CUAL SE PRONOSTICA REFLEJARÁ EL CONSUMO DE LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS QUE SE DERIVAN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES.

LOS ACTIVOS INTANGIBLES SON MEDIDOS AL COSTO MENOS LA AMORTIZACIÓN Y LAS PÉRDIDAS ACUMULADAS POR DETERIORO.

LAS CUENTAS DE ACTIVO INTANGIBLE SE DARÁ DE BAJA O DETERIORO DE VALOR SE RECONOCERÁ COMO UN INGRESO O UN GASTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO O CUANDO NO SE ESPERA OBTENER BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS POR EL USO O DISPOSICIÓN DEL ACTIVO

LA IPS NO CONSIDERARÁ VALOR RESIDUAL PARA LOS ACTIVOS.

- 2.1.8. **PASIVOS:** SE UTILIZA EL MÉTODO DE CAUSACIÓN, ADQUIRIENDO COMPROMISOS DE ACUERDO A LAS SOLICITUDES DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS, JUSTIFICANDO LA NECESIDAD Y ADQUIRIR LOS COMPROMISOS, LOS PASIVOS SON CANCELADOS DE ACUERDO A LA LIQUIDEZ DE LA IPS, EXCEPTO EL PAGO DE IMPUESTOS QUE SE REALIZA EN EL PERIODO INMEDIATAMENTE SIGUIENTE, DE ACUERDO AL CALENDARIO TRIBUTARIO ESTABLECIDO POR LA DIAN.

- 2.1.8.1. **OBLIGACIONES FINANCIERAS:** LA IPS MEDIRÁ LOS PRÉSTAMOS INICIALMENTE AL PRECIO DE TRANSACCIÓN, ES DECIR AL COSTO Y LOS DEMÁS GASTOS INHERENTES AL PRÉSTAMO.

PARA LA TASA DE INTERÉS SE TENDRÁ EN CUENTA LA QUE SE MANEJE EN EL MOMENTO DE ADQUIRIR EL PRÉSTAMO LAS PROPORCIONADAS EN EL MERCADO.

DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO INICIAL SE MIDEN AL COSTO AMORTIZADO UTILIZANDO EL MÉTODO DE INTERÉS EFECTIVO. LOS PRÉSTAMOS SE CLASIFICARÁN A CORTO PLAZO EN EL ACTIVO CORRIENTE DEUDAS QUE TENGAN UN VENCIMIENTO IGUAL O MENOR A (12) MESES Y LOS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO EN EL PASIVO NO CORRIENTE. LA IPS MEDIRÁ LOS PRÉSTAMOS RECONOCIDOS EN EL PASIVO CORRIENTE AL COSTO, NO DESCANTANDO EL EFECTIVO U PTRA CONTRAPRESTACIÓN QUE SE ESPERA PAGAR.

LA IPS REVISARÁ LAS ESTIMACIONES DE PAGO Y AJUSTARÁ EL COSTO EN LIBROS DEL VALOR DEL PASIVO, PARA REFLEJAR LOS FLUJOS DE EFECTIVO REALES. SE DEBERÁ REVELAR EL PLAZO Y LAS CONDICIONES DE LOS PRÉSTAMOS QUE LA IPS ADQUIERA, ADEMÁS DE LA TASA DE INTERÉS PACTADA Y SI PREEXISTIESE GARANTÍA, SE DEBERÁ PRESENTAR EL VALOR Y CONDICIONES DEL BIEN OTORGADO COMO GARANTÍA. LOS GASTOS POR CONCEPTO DE INTERESES SE RECONOCERÁN SOBRE LA BASE DEL MÉTODO DE INTERÉS EFECTIVO Y SE PRESENTARÁ EN EL ESTADO DE RESULTADOS COMO GASTOS

FINANCIEROS. LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS SE EXTINGUIRÁN DEL PASIVO, CUANDO DE PAGAN, LIQUIDAN O EXPIRAN.

- 2.1.8.2. **OTRAS CUENTAS POR PAGAR: LOS ACREEDORES COMERCIALES O PROVEEDORES Y LAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR SON OBLIGACIONES BASADAS EN CONDICIONES DE CRÉDITO NORMALES Y NO TIENEN INTERESES.**

SE RECONOCEN CUANDO LA COMPAÑÍA HA ADQUIRIDO UNA OBLIGACIÓN GENERADA AL RECIBIR LOS RIESGOS Y BENEFICIOS DE BIENES COMPRADOS O AL RECIBIR LOS SERVICIOS ACORDADOS.

SE MIDEN POR EL VALOR ACORDADO CON EL PROVEEDOR. LA IPS RECONOCERÁ UNA CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR CUANDO SE CUMPLÁ LAS CONDICIONES DEL CONTRATO Y, COMO CONSECUENCIA DE ELLO, TIENE LA OBLIGACIÓN LEGAL DE PAGARLO.

LA IPS MEDIRÁ INICIALMENTE UNA CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR AL PRECIO DE LA TRANSACCIÓN INCLUIDOS LOS COSTOS DE ELLA.

LA IPS MEDIRÁ LA CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR AL VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS DESCONTADOS A UNA TASA DE INTERÉS DE MERCADO PARA ESTE TIPO DE PASIVOS FINANCIEROS, SIEMPRE Y CUANDO EL ACUERDO CONSTITUYE UNA TRANSACCIÓN DE FINANCIACIÓN.

LA IPS MEDIRÁ LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AL FINAL DE CADA PERÍODO AL COSTO AMORTIZADO UTILIZANDO EL MÉTODO DEL INTERÉS EFECTIVO, CUANDO ESTAS SEAN A LARGO PLAZO. LA IPS MEDIRÁ LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AL FINAL DE CADA PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA AL IMPORTE NO DESCONTADO DEL EFECTIVO U OTRA CONTRA PRESTACIÓN QUE SE ESPERA PAGAR, SIEMPRE QUE NO CONSTITUYA UNA TRANSACCIÓN DE FINANCIACIÓN

LA IPS RECONOCERÁ COMO COSTO AMORTIZADO DE LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EL NETO DE LOS IMPORTES INICIAL MENOS LOS REEMBOLSOS, MÁS O MENOS LA AMORTIZACIÓN ACUMULADA.

LA IPS REVISARÁ LAS ESTIMACIONES DE PAGOS Y SE AJUSTARÁ EL COSTO EN LIBROS DE LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PARA REFLEJAR LOS FLUJOS DE EFECTIVO REALES Y ESTIMADOS REVISADOS. SE DARÁ DE BAJA EN CUENTAS UNA CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR CUANDO LA OBLIGACIÓN ESPECIFICADA EN EL CONTRATO HAYA SIDO PAGADA, CANCELADA O HAYA EXPIRADO.

- 2.1.8.3. **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS:** EL GASTO DE IMPUESTOS RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS DEL PERÍODO INCLUYE LA SUMA DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, Y EL IMPUESTO DIFERIDO. EL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE SE CALCULA CON BASE EN LA RENTA LÍQUIDA, RESPECTIVAMENTE, USANDO LAS LEYES TRIBUTARIAS PROMULGADAS Y VIGENTES A LA FECHA DE CIERRE ANUAL, LAS CUALES DIFIEREN DEL RESULTADO CONTABLE REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. LOS ACTIVOS Y/O PASIVOS POR ESTOS IMPUESTOS COMPRENDERÁN LAS OBLIGACIONES O RECLAMOS DE LAS AUTORIDADES FISCALES EN RELACIÓN CON LOS PERÍODOS DE REPORTES ACTUALES O ANTERIORES QUE ESTÁN PENDIENTES DE PAGO A LA FECHA DE CIERRE ANUAL. LA GERENCIA EVALUARÁ PERIÓDICAMENTE LA POSICIÓN ASUMIDA EN LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS, RESPECTO DE SITUACIONES EN LAS QUE LAS LEYES TRIBUTARIAS SON OBJETO DE INTERPRETACIÓN.

LA IPS, CUANDO CORRESPONDE, CONSTITUIRÁ PROVISIONES SOBRE LOS VALORES QUE ESPERA DEBERÁ PAGAR A LAS AUTORIDADES COMPETENTES.

SE RECONOCERÁ UN ACTIVO O PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR EL IMPUESTO POR RECUPERAR O PAGAR EN PERIODOS FUTUROS COMO RESULTADO DE TRANSACCIONES O SUCESOS PASADOS. ESTE IMPUESTO SURGE DE LA DIFERENCIA ENTRE LOS IMPORTES RECONOCIDOS POR LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD EN

EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL RECONOCIMIENTO DE LOS MISMOS POR PARTE DE LAS AUTORIDADES FISCALES, Y LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS O CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS HASTA EL MOMENTO PROCEDENTES DE PERIODOS ANTERIORES.

LA IPS RECONOCERÁ: a). UN PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS PARA TODAS LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS QUE SE ESPERE QUE INCREMENTEN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO.

b). UN ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS PARA TODAS LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS QUE SE ESPERE QUE REDUZCAN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO.

c). UN ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS PARA LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES NO UTILIZADAS Y CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS HASTA EL MOMENTO PROCEDENTES DE PERIODOS ANTERIORES.

LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS DEBEN MEDIRSE EMPLEANDO LAS TASAS FISCALES QUE SE ESPERA SEAN DE APLICACIÓN EN EL PERIODO EN EL QUE EL ACTIVO SE REALICE O EL PASIVO SE CANCELE, BASÁNDOSE EN LAS TASAS QUE AL FINAL DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA HAYAN SIDO APROBADAS.

SE RECONOCERÁ UNA CORRECCIÓN VALORATIVA PARA LOS ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS, DE MODO QUE EL IMPORTE EN LIBROS NETO IGUALE AL IMPORTE MÁXIMO QUE ES PROBABLE QUE SE RECUPERE SOBRE LA BASE DE LAS GANANCIAS FISCALES ACTUALES O FUTURAS.

SE REVISARÁ EL IMPORTE EN LIBROS NETO DE UN ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS EN CADA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA, Y AJUSTARÁ LA CORRECCIÓN VALORATIVA PARA REFLEJAR LA EVALUACIÓN ACTUAL DE LAS GANANCIAS FISCALES FUTURAS.

2.1.8.4. OBLIGACIONES LABORALES

LAS OBLIGACIONES LABORALES DE LA IPS INCLUYEN ÚNICAMENTE BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.

2.1.7.4.1. BENEFICIOS DE CORTO PLAZO:

LOS BENEFICIOS DE CORTO PLAZO INCLUYEN BÁSICAMENTE SALARIOS, CESANTÍAS, VACACIONES, PRIMA LEGAL E INTERESES A LAS CESANTÍAS QUE REMUNERAN EL SERVICIO QUE PRESTARÁN LOS EMPLEADOS A LA IPS Y QUE SE ESPERA LIQUIDAR TOTALMENTE ANTES DE LOS DOCE MESES SIGUIENTES AL CIERRE ANUAL.

ESTOS BENEFICIOS SON RECONOCIDOS EN LA MEDIDA EN QUE EL EMPLEADO PRESTA SUS SERVICIOS A LA IPS Y SE MIDEN POR EL VALOR ESTABLECIDO EN LAS NORMAS LABORALES Y/O EN LOS ACUERDOS INDIVIDUALES ESTABLECIDOS ENTRE EL EMPLEADO Y LA COMPAÑÍA.

2.1.7.4.2. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS:

LA IPS RECONOCERÁ UNA PROVISIÓN CUANDO SE TENGA UNA OBLIGACIÓN A LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA RESULTADO DE UN SUCESO PASADO, SEA PROBABLE DESPRENDERSE DE RECURSOS PARA LIQUIDAR LA OBLIGACIÓN Y EL COSTO DE LA OBLIGACIÓN PUEDA SER ESTIMADO DE FORMA FIABLE.

LA IPS, RECONOCERÁ UNA PROVISIÓN COMO UN PASIVO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL IMPORTE DE LA PROVISIÓN COMO UN GASTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS DEL PERÍODO CONTABLE.

LA IPS MEDIRÁ UNA PROVISIÓN POR EL COSTO QUE SE PAGARÍA PROCEDENTE PARA LIQUIDAR LA OBLIGACIÓN AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE SOBRE EL QUE SE INFORMA, LA CUAL SERÁ LA MEJOR ESTIMACIÓN DEL COSTO REQUERIDO PARA CANCELAR LA OBLIGACIÓN.

LA IPS MEDIRÁ LA PROVISIÓN AL VALOR PRESENTE DE LOS COSTOS QUE SE ESPERA SEAN REQUERIDOS PARA LIQUIDAR LA OBLIGACIÓN, CUANDO EL EFECTO DEL VALOR TEMPORAL DEL DINERO RESULTE SIGNIFICATIVO.

LA IPS RECONOCERÁ UNA PROVISIÓN CONTINGENTE CUÁNDO:

- LA PROBABILIDAD DE PÉRDIDA ES SUPERIOR AL 50%, SE CONSTITUYE PROVISIÓN POR EL 100% DE LA RECLAMACIÓN DE LA DEMANDA Y SE REVELA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- SI LA PROBABILIDAD DE PÉRDIDA ESTÁ ENTRE EL 1% Y EL 50%, NO SE CONSTITUYE PROVISIÓN Y SE REVELA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

LA IPS MEDIRÁ LA PROVISIÓN POSTERIORMENTE, CARGANDO CONTRA ELLA ÚNICAMENTE AQUELLOS DESEMBOLSOS PARA LOS CUALES FUE RECONOCIDA ORIGINALMENTE LA PROVISIÓN.

LA ENTIDAD EVALUARÁ AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE QUE SE INFORMA LAS PROVISIONES Y SI FUESE NECESARIO AJUSTARÁ SU VALOR PARA REFLEJAR LA MEJOR ESTIMACIÓN ACTUAL DEL VALOR REQUERIDO PARA CANCELAR LA OBLIGACIÓN.

LA IPS RECONOCERÁ EN GASTOS DEL RESULTADO DEL PERÍODO, CUALQUIER AJUSTE REALIZADO A LOS VALORES DE LA PROVISIÓN PREVIAMENTE RECONOCIDOS.

LA ESTIMACIÓN PARA LAS PROVISIONES PARA ATENDER PLEITOS PROBABLES Y CUANTIFICABLES ES REALIZADA CON BASE EN EL ESTADO DE CADA PROCESO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS DESENLACES POSIBLES USANDO LOS CRITERIOS LEGALES PROPORCIONADOS POR LOS ASESORES JURÍDICOS DE LA IPS A LA FECHA DE CIERRE.

LA INFORMACIÓN PUEDE CAMBIAR EN UN FUTURO DE ACUERDO CON LAS DECISIONES DE LOS JUECES Y LA EXISTENCIA DE NUEVA INFORMACIÓN DE CADA LITIGIO.

2.1.9. PATRIMONIO.

2.1.9.1. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO Y SUPERÁVIT:

EL CAPITAL ACCIONARIO REPRESENTARÁ EL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES QUE HAN SIDO EMITIDAS. EL CAPITAL SOCIAL SE RECONOCERÁ CUANDO SEAN EMITIDAS LAS ACCIONES Y LA OTRA PARTE ESTE OBLIGADA A PROPORCIONAR EFECTIVO U OTROS RECURSOS A LA ENTIDAD A CAMBIO DE ESTAS.

EL CAPITAL ACCIONARIO REPRESENTA EL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES QUE HAN SIDO EMITIDAS.

EL CAPITAL SOCIAL SE RECONOCERÁ CUANDO SEAN EMITIDAS LAS ACCIONES Y LA OTRA PARTE ESTE OBLIGADA A PROPORCIONAR EL EFECTIVO Y/O OTROS RECURSOS A LA IPS A CAMBIO LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, Y DEBERÁN DE SER MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE DEL EFECTIVO Y/O CON OTROS RECURSOS RECIBIDOS O POR RECIBIR, VALOR NETO DE LOS COSTOS DIRECTOS DE EMISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.

SI SE APLAZA EL PAGO DE LAS ACCIONES Y EL VALOR EN EL TIEMPO DEL DINERO ES SIGNIFICATIVO, LA MEDICIÓN INICIAL SE REALIZARÁ SOBRE LA BASE DEL VALOR PRESENTE. LA ENTIDAD, CONTABILIZARÁ LOS COSTOS DE UNA TRANSACCIÓN COMO UNA DEDUCCIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE CUALQUIER BENEFICIO FISCAL RELACIONADO.

LA IPS REDUCIRÁ DEL PATRIMONIO EL VALOR DE LAS DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS, NETO DE CUALQUIER BENEFICIO FISCAL RELACIONADO. LAS UTILIDADES SERÁN RECONOCIDAS AL FINAL DEL EJERCICIO CONTABLE.

LA IPS REVELARÁ EN LAS NOTAS: EL NÚMERO DE ACCIONES AUTORIZADAS POR LA ENTIDAD; LAS ACCIONES EMITIDAS Y PAGADAS TOTALMENTE, ASÍ COMO LAS EMITIDAS PERO AÚN NO PAGADAS EN SU TOTALIDAD; EL VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES; DERECHOS, PRIVILEGIOS Y RESTRICCIONES CORRESPONDIENTES A CADA CLASE DE ACCIONES, INCLUYENDO LOS QUE SE REFIERAN A LAS RESTRICCIONES QUE AFECTEN

A LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS Y AL REEMBOLSO DEL CAPITAL; LAS ACCIONES CUYA EMISIÓN ESTÁ RESERVADA COMO CONSECUENCIA DE LA EXISTENCIA DE OPCIONES O CONTRATOS PARA LA VENTA DE ACCIONES, DESCRIBIENDO LAS CONDICIONES Y VALORES.

2.1.9.2. RESERVAS.

SE REGISTRAN COMO RESERVAS LAS APROPIACIONES AUTORIZADAS POR LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS, CON CARGO A LOS RESULTADOS DEL AÑO PARA EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES. SU RECONOCIMIENTO SE REALIZA EN EL MOMENTO EN QUE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS APRUEBA LA APROPIACIÓN Y SE MIDEN POR EL VALOR APROBADO.

2.1.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

LA IPS RECONOCERÁ LOS INGRESOS POR EL VALOR DE LOS DERECHOS DE COBRO EMITIENDO FACTURA ELÉCTRICA DE VENTA, SEGÚN PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS INTERNAMENTE, MEDIANTE ACTOS ADMINISTRATIVOS Y POR LAS TRANSFERENCIAS RECIBIDAS O POR RECIBIR.

LOS INGRESOS SE MIDEN POR REFERENCIA AL VALOR RAZONABLE DEL PAGO RECIBIDO O POR RECIBIR POR LA IPS DE LOS BIENES SUMINISTRADOS O LOS SERVICIOS PROPORCIONADOS, SIN CONTAR EL NETO DE REBAJAS, DESCUENTOS COMERCIALES Y SIMILARES. LA POLÍTICA CONTABLE PARA CADA GRUPO DE INGRESOS.

2.1.10.1. VENTAS SEGÚN OBJETO SOCIAL.

LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PRIMER NIVEL DE MEDICINA GENERAL, SERVICIOS DE ODONTOLOGÍA, SERVICIOS DE LABORATORIO CLÍNICO, SERVICIOS DE FISIOTERAPIA, FARMACIA Y ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN DE LA SALUD, SE RECONOCEN CUANDO SE PRESTA EL SERVICIO AL PACIENTE, LO CUAL OCURRE CON LA ATENCIÓN DEL MISMO EN LAS INSTALACIONES DE LA IPS.

LA MEDICIÓN DE LOS INGRESOS SE REALIZA POR EL PRECIO ACORDADO ENTRE LAS PARTES, NETO DE DESCUENTOS, REBAJAS Y SIMILARES. EL PLAZO QUE SE OTORGA A LOS CLIENTES SEGÚN CONTRATOS FIRMADOS POR LAS PARTES.

LOS INGRESOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA IPS SE MEDIRÁN AL VALOR RAZONABLE POR LA CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDA O POR RECIBIR, TENIENDO EN CUENTA CUALQUIER COSTO POR CONCEPTO DE REBAJAS Y DESCUENTOS.

2.1.11. RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS.

LA IPS RECONOCE SUS COSTOS Y GASTOS EN LA MEDIDA EN QUE OCURRAN LOS HECHOS ECONÓMICOS DE TAL FORMA QUE QUEDEN REGISTRADOS SISTEMÁTICAMENTE EN EL PERIODO CONTABLE CORRESPONDIENTE UTILIZANDO EL MÉTODO DE CAUSACIÓN O DEVENGO INDEPENDIENTE DEL MOMENTO DE SU PAGO.

LA IPS RECONOCERÁ UN GASTO, CUANDO SURJA UN DECREMENTO EN LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS EN FORMA DE SALIDA O DISMINUCIONES DEL VALOR DE ACTIVOS O BIEN EL SURGIMIENTO DE OBLIGACIONES, ADEMÁS DE QUE PUEDA SER MEDIDO CON FIABILIDAD.

LA IPS CLASIFICARÁ PARA EL DESGLOSE DE LOS GASTOS POR SU FUNCIÓN COMO PARTE DEL COSTO DE LAS VENTAS O DE LOS COSTOS DE ACTIVIDADES DE DISTRIBUCIÓN O ADMINISTRACIÓN.

LA IPS RECONOCERÁ LOS COSTOS POR PRÉSTAMOS COMO GASTOS DEL PERÍODO, CUANDO SE INCURRAN EN ELLOS.

2.1.12. IMPUESTO DE RENTA.

LA IPS APLICARÁ SU JUICIO PROFESIONAL PARA DETERMINAR EL PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, EL CUAL CONSIDERA LA APLICACIÓN ESTRICTA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS. SIN EMBARGO,

EXISTEN TRANSACCIONES Y CÁLCULOS PARA LOS QUE LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA FINAL ES INCIERTA DURANTE EL CURSO NORMAL DE LOS NEGOCIOS, PUES DEPENDE DEL ANÁLISIS DE LAS AUTORIDADES TRIBUTARIAS.

CUANDO EL RESULTADO TRIBUTARIO FINAL DE ESTAS SITUACIONES ES DIFERENTE DE LOS MONTOS QUE FUERON INICIALMENTE REGISTRADOS, LAS DIFERENCIAS SE RECONOCEN COMO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO ACTIVO Y PASIVO, EN EL PERÍODO EN EL QUE SE DETERMINA ESTE HECHO.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD.

LA UNIDAD DE MONEDA DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES LEGALES, LA UNIDAD MONETARIA UTILIZADA POR LA IPS PARA EFECTOS DE PREPARACIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y TRANSACCIONES FINANCIERAS ES EL PESO COLOMBIANO Y LAS CIFRAS SON EXPRESADAS EN PESO

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

3.1. JUICIOS E INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.

AL PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS, LA GERENCIA ASUME UNA SERIE DE JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS SOBRE EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS. ESTOS JUICIOS Y ESTIMACIONES SON EVALUADOS PERIÓDICAMENTE BASADOS EN LA EXPERIENCIA Y OTROS FACTORES.

LOS RESULTADOS REALES PUEDEN DIFERIR DE LAS ESTIMACIONES REALIZADAS Y PODRÍAN REQUERIR DE AJUSTES SIGNIFICATIVOS EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS AFECTADOS.

LAS ESTIMACIONES MÁS SIGNIFICATIVAS CORRESPONDEN A DETERIORO DE DEUDORES, DETERIORO DE INVENTARIOS, PROVISIONES, IMPUESTO DE RENTA E IMPUESTO DIFERIDO.

EN EL TIEMPO, LAS CIFRAS DE LOS PRESUPUESTOS Y PROYECCIONES PUEDEN CAMBIAR DEBIDO A LA EVOLUCIÓN DE LA EMPRESA, NUEVAS NORMAS TRIBUTARIAS, INCERTIDUMBRE EN EL FUNCIONAMIENTO EN EL SECTOR SALUD COMO LIQUIDACIÓN DE EPS, MOROSIDAD EN SALDO DE CARTERA, FALTA DE TRAZABILIDAD DE LA INFORMACIÓN ENTRE IPS Y EPS, FALTA DE FLUJO DE EFECTIVO ENTRE LOS DIFERENTES ACTORES, LO QUE PODRÍA IMPLICAR UNA MODIFICACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE MEJORES INDICADORES FINANCIEROS Y UNA ATENCIÓN MÁS HUMANA AL PACIENTE.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES:

SE APLICARÁ LAS POLITICAS CONTABLES TRAZADAS Y RESUMIDAS EN LA NOTA 2.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

EL SALDO CORRESPONDE A PARTIDAS CONCILIADAS REPRESENTADAS POR EL VALOR DISPONIBLE, SOPORTADAS CON EXTRACTO BANCARIO Y CONCILIACIÓN BANCARIA DE LAS CUENTAS CORRIENTES CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021, SU COMPOSICIÓN CORRESPONDE A:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CAJA GENERAL	527,417.00	2,751,372.00	- 2,223,955.00
CUENTAS CORRIENTES	39,844,655.00	3,803,378.00	36,041,277.00
TOTAL	40,372,072.00	6,554,750.00	33,817,322.00

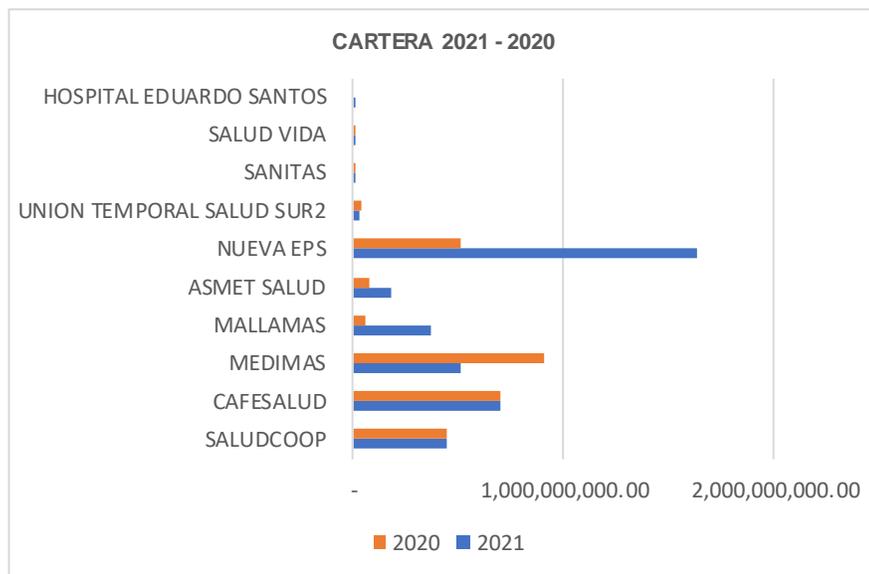
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: LA IPS UNIONSALUD SAS NO POSEE INVERSIONES A DICIEMBRE 31 DE 2021.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

LAS CEUNTAS POR COBRAR A CLIENTES SE GENERN POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD CON ENTIDADES DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO, SUBSIDIADO Y PERSONAS JURÍDICAS, DONDE LOS TERMINOS Y CONDICIONES SE ENCUENTRAN FORMALIZADOS MEDIANTE CONTRATOS Y ACTAS DE COMPROMISO. EL SALDO DE CUENTAS POR COBRAR A DICIEMBRE 31 DEL 2021, CORRESPONDE A LOS SERVICIOS DE SALUD FACTURADOS A LAS EPS Y COMPRENDE:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
SALUDCOOP	448,912,711.00	448,912,711.00	-
CAFESALUD	698,165,620.06	698,165,620.06	-
MEDIMAS	511,290,075.35	911,613,750.00	- 400,323,674.65
MALLAMAS	369,776,230.45	56,599,444.45	313,176,786.00
ASMET SALUD	182,124,431.00	72,553,426.00	109,571,005.00
NUEVA EPS	1,637,858,232.00	508,460,706.00	1,129,397,526.00
UNION TEMPORAL SALUD SUR2	27,529,357.12	42,191,157.12	- 14,661,800.00
SANITAS	1,159,450.00	410,900.00	748,550.00
SALUD VIDA	974,027.00	974,027.00	-
HOSPITAL EDUARDO SANTOS	4,214,922.00	-	4,214,922.00
TOTAL	3,882,005,055.98	2,739,881,741.63	1,142,123,314.35

REPRESENTACIÓN GRAFICA COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR:



A DICIEMBRE 31 DE 2021, EL INCREMENTO DE LA CARTERA SE REFLEJA EN LOS SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS A LA NUEVA EPS CON UN INCREMENTO DEL 98.89%.

EL SALDO DE CARTERA DE LA IPS A DICIEMBRE 31 DE 2021, SE CLASIFICA POR PERIODOS DE MOROSIDAD, REGISTRADA SEGÚN LOS SALDOS:

NOMBRE DEUDOR	CXC PENDIENTE	CXC NO VENCID	CXC MORA 30 D	CXC MORA 60 D	CXC MORA 90 D	CXC MORA 180	CXC MORA 360	CXC MAYOR A	SALDO
CAFESALUD	-	-	-	-	-	-	-	698,165,620.00	698,165,620.00
SALUDCOOP EPS OC EN INTERVENCIÓN	-	-	-	-	-	-	-	448,912,711.00	448,912,711.00
SALUD VIDA	-	-	-	-	-	-	-	974,027.00	974,027.00
MEDIMAS EPS	-	-	-	-	-	-	-	511,290,075.00	511,290,075.00
MALLAMAS	96,318,845.00	40,300,806.00	54,809,524.00	58,956,979.00	77,412,213.00	41,977,864.00	-	-	369,776,231.00
NUEVA EPS	160,071,596.00	171,158,929.00	177,199,155.00	214,508,774.00	186,202,358.00	139,924,107.00	124,569,727.00	464,223,586.00	1,637,858,232.00
UNION TEMPORAL SALUD SUR 2	3,285,230.00	1,790,752.00	2,060,890.00	3,742,570.00	1,180,010.00	1,397,631.00	2,787,741.00	11,181,313.00	27,426,137.00
ASMET SALUD SAS	35,628,338.00	16,447,516.00	16,321,388.00	43,466,957.00	36,036,867.00	34,191,021.00	-	-	182,092,087.00
SANTAS	119,280.00	670,950.00	-	-	12,320.00	54,770.00	302,130.00	-	1,159,450.00
HOSPITAL EDUARDO SANTOS ESE	-	-	-	-	4,214,922.00	-	-	-	4,214,922.00
TOTAL	295,423,289.00	230,368,953.00	250,390,957.00	320,675,280.00	305,058,690.00	217,545,393.00	127,659,598.00	2,134,747,332.00	3,881,869,492.00

LAS CUENTAS POR COBRAR SE COMPONEN DEL SALDO CORRIENTE Y NO CORRIENTE:

CONCEPTO	VALOR
SALDO CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	1,747,122,160
SALDO CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE	2,134,747,332
TOTAL	3,881,869,492

EL SALDO DE CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE EQUIVALE AL 54.99% DEL TOTAL DE LA CARTERA Y CORRESPONDE AL SALDO ADEUDADO POR LAS EPS LIQUIDADAS DE SALUDCOOP, CAFESALUD, MEDIMAS Y SALUD VIDA Y SALDOS ADEUDADOS POR LAS EPS EN FUNCIONAMIENTO DE NUEVA EPS Y SALUD SUR2.

LOS ANTICIPOS DE IMPUESTOS CORRESPONDE AL ANTICIPO DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA 2020, MONTO QUE SE CRUZA POSTERIORMENTE CON EL VALOR DE LAS LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS EN LA DECLARACIÓN DE RENTA DEL AÑO SIGUIENTE.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. LA IPS UNIONSALUD SAS NO POSEE PRÉSTAMOS POR COBRAR.

NOTA 9. INVENTARIOS. EL SALDO DE INVENTARIOS INCLUYE:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
MEDICAMENTOS	12,809,306.18	40,306,513.00	- 27,497,206.82
MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO	19,252,593.71	25,723,000.00	- 6,470,406.29
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	2,332,290.61	11,970,092.00	- 9,637,801.39
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	5,543,660.31	6,882,873.00	- 1,339,212.69
OTROS MATERIALES	450,062.82	1,946,241.00	- 1,496,178.18
TOTAL	40,387,913.63	86,828,719.00	- 46,440,805.37

EL SALDO DE MEDICAMENTOS CORRESPONDE AL VALOR DE EXISTENCIAS FÍSICAS A DICIEMBRE 31 DE 2021, MEDICAMENTOS QUE SON UTILIZADOS PARA LA ENTREGA A LOS USUARIOS AFILIADOS A LAS DIFERENTES EPS, CON LAS QUE SE TIENEN CONTRATOS FIRMADOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD.

EL SALDO DE INVENTARIOS POR CONCEPTO DE MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO, MATERIALES DE REACTIVOS, DE LABORATORIO, MATERIALES ODONTOLÓGICOS, INSUMOS Y OTROS MATERIALES, CORRESPONDE AL VALOR EN EXISTENCIAS FÍSICAS, NECESARIOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD, DISPONIBLES PARA LA ATENCIÓN DE LOS USUARIOS POR LAS DIFERENTES UNIDADES FUNCIONALES.

EL SALDO DE INVENTARIOS ENTRE EL AÑO 2021-2020 PRESENTÓ UNA VARIACIÓN SIGNIFICATIVA, COMO EFECTOS DEL COVID-19, POR LA NECESIDAD DE APROVISIONAMIENTO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS POR LA ESCASEZ PRESENTADA POR LA PANDEMIA Y LA IPS DEBÍA ABASTECERSE PARA PRESTAR LOS SERVICIOS DE SALUD.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

CORRESPONDE A LOS BIENES ADQUIRIDOS POR LA EMPRESA CON EL FIN DE EMPLEARLOS EN FORMA PERMANENTE EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES, Y QUE POSEE LA IPS A DICIEMBRE 31 DE 2021.

EL MÉTODO ÚTILIZADO PARA EFECTOS DE LA DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ES EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA.

EL SALDO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ESTA COMPUESTO POR:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	62,251,616.00	62,251,616.00	-
EQUIPO DE OFICINA -MUEBLES Y ENSERES	144,658,847.00	111,438,595.00	33,220,252
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE	112,680,428.00	117,083,728.00	- 4,403,300
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-ODONTOLÓGICO	24,657,000.00	40,657,000.00	- 16,000,000
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE LABORATORIO	157,411,005.00	165,215,524.00	- 7,804,519
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	18,844,662.00	18,844,662.00	-
OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	41,774,331.00	23,003,885.00	18,770,446
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS	5,360,000.00	5,360,000.00	-
TOTAL	567,637,889.00	543,855,010.00	23,782,879.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.E.	- 373,935,250.00	- 370,568,108.00	- 3,367,142.00
TOTAL	193,702,639.00	173,286,902.00	20,415,737.00

EL AÑO 2021 SE REALIZARON LOS SIGUIENTES MOVIMIENTOS-ADQUISICIONES EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

CONCEPTO	VALOR
EQUIPO MEDICO	17,597,307.00
EQUIPO DE LABORATORIO CLÍNICO	30,196,000.00
APOYO TERAPEUTICO	6,407,070.00
MUEBLES Y ENSERES	36,675,563.00
EQUIPO ODONTOLÓGICO	580,000.00
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	8,755,000.00
TOTAL	100,210,940.00

ASI MISMO SE HA DEPRECIADO TOTALMENTE ACTIVOS Y DADO DE BAJA DURANTE EL PERIODO CONTABLE.

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS.

COMPRENDE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS, MEDIANTE LA OBTENCIÓN DE RECURSOS EN EFECTIVO ADQUIRIDAS CON PERSONAS NATURALES POR LA IPS CON DESTINO AL CAPITAL DE TRABAJO. POR LA ILÍQUIDEZ DE LA IPS Y POR FALTA DE PAGO DE LOS SERVICIOS TANTO RÉGIMEN CONTRIBUTIVO Y SUBSIDIADO QUE SE PRESTAN A LAS EPS, SE VIO EN LA NECESIDAD DE OBTENER CRÉDITOS CON PERSONAS PARTICULARES, CON TASAS DE INTERES QUE OSCILAN ENTRE 1% Y 2% MENSUAL.

LA BANCA CERRÓ LAS PUERTAS DE CRÉDITO AL SECTOR SALUD, POR QUE MANIFIESTAN QUE EL RIESGO DE CARTERA ES MUY ALTO Y NO ES POSIBLE ACCEDER A CRÉDITO EN EL SECTOR SALUD A NIVEL NACIONAL.

LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS SE CLASIFICAN EN CORTO Y LARGO PLAZO.

CONCEPTO	SALDO CTE. 2021	SALDO NO CTE. 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE. 2020	SALDO NO CTE. 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS-PARTICULARES	829,856,114.00	806,213,081.00	1,636,069,195.00	1,419,106,342.00	-	1,419,106,342.00	216,962,853.00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO	829,856,114.00	806,213,081.00	1,636,069,195.00	1,419,106,342.00	-	1,419,106,342.00	216,962,853.00

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR E IMPUESTOS.

LAS CUENTAS POR PAGAR, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR E IMPUESTOS SE CLASIFICAN EN CORTO Y LARGO PLAZO.

CONCEPTO	SALDO CTE. 2021	SALDO NO CTE. 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE. 2020	SALDO NO CTE. 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	108,805,261.00	-	108,805,261.00	23,935,615.00	-	23,935,615.00	84,869,646.00
HONORARIOS	135,144,869.00	-	135,144,869.00	8,324,256.00	-	8,324,256.00	126,820,613.00
SERVICIOS TÉCNICOS	61,804,632.00	-	61,804,632.00	1,590,413.00	-	1,590,413.00	60,214,219.00
ARRENDAMIENTOS	13,235,288.00	-	13,235,288.00	3,632,352.00	-	3,632,352.00	9,602,936.00
IMPUESTOS, GRAVAMENOS Y TASAS Y PROVISIONES	154,674,189.25	-	154,674,189.25	56,759,310.00	-	56,759,310.00	97,914,879.25
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO Y LARGO PLAZO	473,664,239.25	-	473,664,239.25	94,241,946.00	-	94,241,946.00	379,422,293.25

SE ENCUENTRA LAS OBLIGACIONES ADQUIRIDAS CON PROVEEDORES POR COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS QUE ESTAN RELACIONADAS CON LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD.

PROVEEDORES: LAS TRANSACCIONES CON LOS PROVEEDORES CORRESPONDEN AL CICLO NORMAL DE COMPRA 30-60-90 DÍAS, EN OCASIONES POR FALTA DE LIQUIDEZ LA IPS RETARDA EL CICLO ENTRE 90 Y 180 DÍAS APARTIR DE LA FECHA DE RECEPCIÓN.

HONORARIOS: CORRESPONDE A LOS VALORES REGISTRADOS POR CONCEPTO HONORARIOS QUE SE ADEUDAN AL PERSONAL ASISTENCIAL Y ADMINISTRATIVO.

SERVICIOS TÉCNICOS: SE REGISTRA LOS VALORES A DEUDADOS POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADEUDADOS A LOS PROVEEDORES.

ARRENDAMIENTOS: CORRESPONDE A LOS VALORES ADEUDADOS POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE LOS BIENES INMUEBLES DONDE FUNCIONA LA IPS TANTO DE LA PRINCIPAL COMO LA SEDE.

IMPUESTOS Y PROVISIONES IMPUESTA DE RENTA: CORRESPONDE A LOS VALORES ADEUDADOS POR CONCEPTO DE IMPUESTO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE AUTORENTA CAUSADO EN EL MES DICIEMBRE DE 2021 Y PENDIENTE DE PAGO. Y PROVISIÓN PARA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS DE LA VIGENCIA 2021, A UNA TASA IMPOSITIVA DEL 32%.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

CORRESPONDE AL VALOR CAUSADO Y PENDIENTE POR PAGAR A LOS TRABAJADORES VINCULADOS MEDIANTE NÓMINA, LOS SALDOS SE CLASIFICAN COMO VALOR CORRIENTE.

EN LA IPS SE REALIZO LA VINCULACIÓN MEDIANTE NÓMINA DESDE EL MES DE JULIO A DICIEMBRE DE 2021, PARA UN TOTAL DE 24 EMPLEADOS. A DICIEMBRE 31 DE 2021, SE REALIZÓ LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS Y LOS VALORES ADEUDADOS SE CANCELARÓN EN EL MES SIGUIENTE.

LOS SALDOS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS INCLUYE:

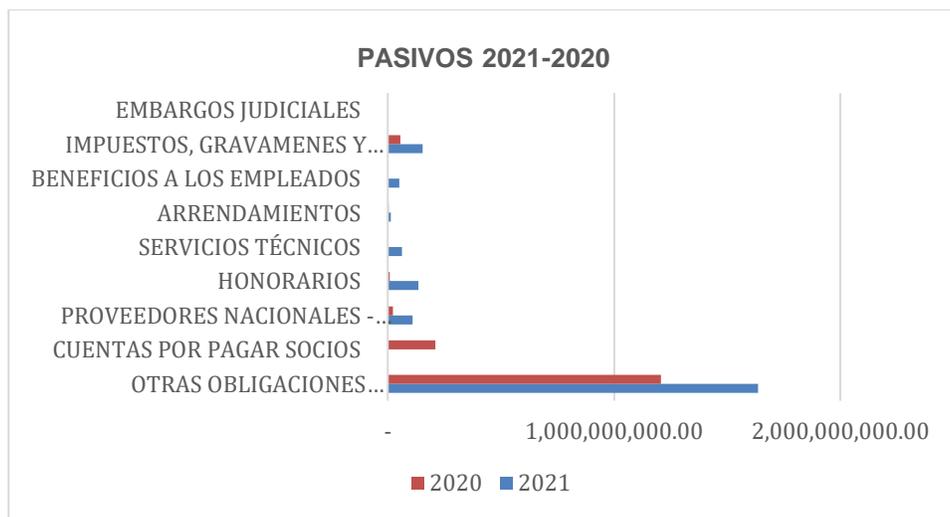
- NÓMINA.
- CESANTÍAS.
- INTERESES SOBRE LAS CESANTÍAS.
- VACACIONES.

- RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA ARL, SALUD, PENSIÓN, EMBARGOS JUDICIALES.
- APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN.

LOS SALDOS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS A DICIEMBRE 31, COMPRENDEN:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
NOMINAR POR PAGAR	24,554,042.00	-	24,554,042.00
CESANTIAS	13,177,116.00	-	13,177,116.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	131,762.00	-	131,762.00
VACACIONES	5,958,708.00	-	5,958,708.00
APORTES A RIESGOS LABORALES	3,381,400.00	-	3,381,400.00
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	983,700.00	-	983,700.00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	984,400.00	-	984,400.00
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	966,400.00	-	966,400.00
TOTAL	50,137,528.00	-	50,137,528.00

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LOS PASIVOS 2021-2020.



NOTA 14. PATRIMONIO.

CAPITAL: EL CAPITAL ACCIONARIO A DICIEMBRE 31 DE 2021, ESTA COMPUESTO POR CUATRO (04) ACCIONES CON UN VALOR NOMINAL DE \$71.841.681,00, TOTALMENTE PAGADO, PARA UN TOTAL DE CAPITAL DE \$287.366.724,00, TODAS LAS ACCIONES SON IGUALMENTE ELEGIBLES PARA RECIBIR DIVIDENDOS Y REEMBOLSOS DE CAPITAL.

EN EL AÑO 2021, SE REALIZÓ DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS DE LAS ÚTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADAS DESDE EL AÑO 2007 HASTA EL AÑO 2020, EL VALOR SE DISTRIBUYÓ AL ÚNICO SOCIO EN ACCIONES Y NO EN DINERO. LA REFORMA DEL CAPITAL AUTORIZADO E INCREMENTO DEL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO SE REALIZÓ MEDIANTE ACTA No. 012 DE MARZO DE 2021, REALIZANDO EL RESPECTIVO REGISTRO ANTE LA CAMARA DE COMERCIO.

EL ACCIONISTA APORTA EL 100% DE LAS ACCIONES SUSCRITAS, RECAPITALIZANDO EL PATRIMONIO, REPRESENTADO EL APORTE EN ESPECIE.

EL CAPITAL A DICIEMBRE 31, ESTA COMPUESTO POR:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	287,366,724.00	80,000,000.00	207,366,724.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	525,441,599.79	109,070,580.00	416,371,019.79
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1,219,887,429.88	1,376,701,935.00	- 156,814,505.12
TOTAL	2,032,695,753.67	1,565,772,515.00	466,923,238.67

NOTA 15. INGRESOS.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: COMPRENDE LOS VALORES RECIBIDOS Y/O CAUSADOS COMO RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DESARROLLADAS EN CUMPLIMIENTO DEL OBJETO SOCIAL, DERIVADAS DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD.

CON CORTE A DICIEMBRE INCLUYEN:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,732,398,846.00	924,228,593.00	808,170,253.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	874,473,097.00	469,191,580.00	405,281,517.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	256,834,556.00	109,307,514.00	147,527,042.00
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	534,240,236.00	885,789,652.00	- 351,549,416.00
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	200,663,329.00	125,049,338.00	75,613,991.00
TOTAL	3,598,610,064.00	2,513,566,677.00	1,085,043,387.00

DENTRO DE LOS INGRESOS DE CONSULTA EXTERNA LA IPS, PRESTA EL SERVICIO DE ATENCIÓN DOMICILIARIA POR SERVICIO DE AUXILIAR DE ENFERMERÍA, SERVICIOS QUE SE PRESTA A USUARIOS DE LA EPS MALLAMAS Y ASMET SALUD, DE ACUERDO A LAS AUTORIZACIONES REMITIDAS POR LA EPS.

LOS VALORES CAUSADOS CON CORTE A DICIEMBRE 31, POR EL SERVICIO DE ATENCIÓN DOMICILIARIA POR SERVICIO DE AUXILIAR DE ENFERMERÍA, CORRESPONDEN:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ATENCIÓN DOMICILIARIA POR SERVICIO DE ENFERMERÍA	1,092,795,000.00	246,998,000.00	845,797,000.00
TOTAL	1,092,795,000.00	246,998,000.00	845,797,000.00

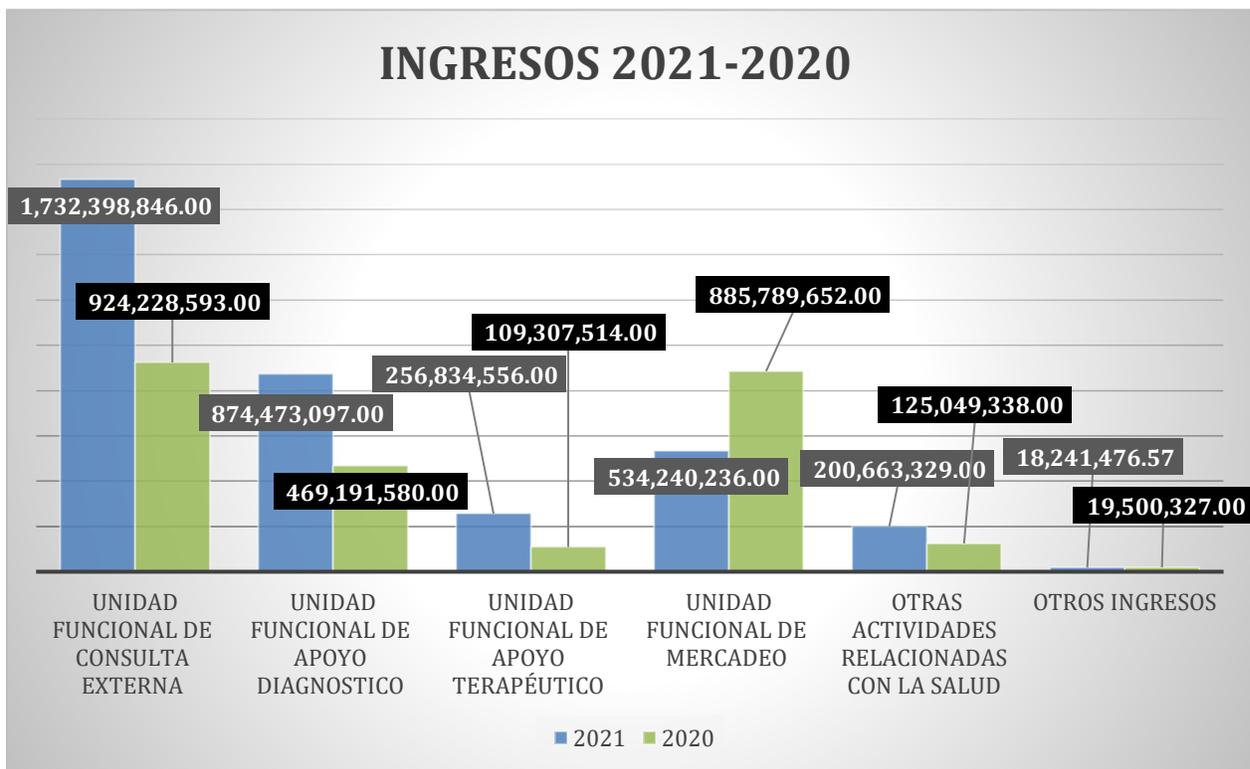
Y REPRESENTAN EL 30.37% DEL TOTAL DE LOS INGRESOS DE LOS SERVICIOS DE SALUD.

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN: COMPRENDE LOS VALORES CAUSADOS Y/O RECIBIDOS POR OTROS CONCEPTOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL, COMO RECLASIFICACIONES, AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES, ARRENDAMIENTOS, FOTOCOPIAS Y APROVECHAMIENTOS.

A DICIEMBRE 31, CORRESPONDE:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	18,241,476.57	19,500,327.00	- 1,258,850.43
TOTAL	18,241,476.57	19,500,327.00	- 1,258,850.43

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LOS INGRESOS 2021-2020.



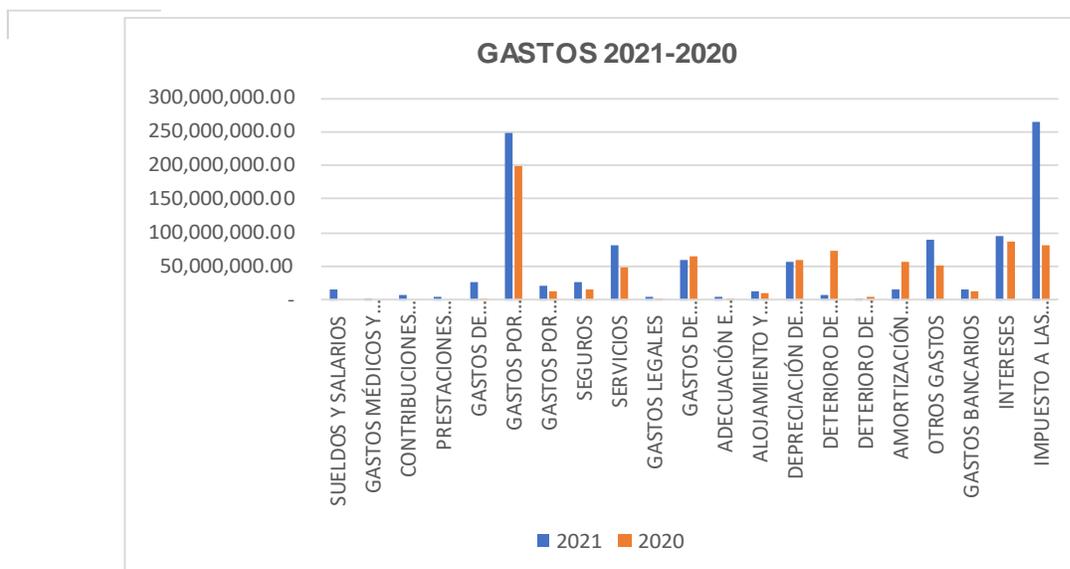
NOTA 16. GASTOS.

LOS GASTOS ESTAN COMPUESTOS POR GASTOS DE ADMINISTRACIÓN QUE SON LOS ASOCIADOS CON LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN, PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, CONTROL Y APOYO ORIGINADOS EN EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA IPS, MÁS LOS GASTOS FINANCIEROS E IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS DE LA VIGENCIA CORRIENTE.

Y CORRESPONDEN PRINCIPALMENTE:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS	15,677,448.00	-	15,677,448.00
GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	555,800.00	-	555,800.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - APORTES ARL, PENSIONES, CAJAS DE COMPENSACIÓN	6,164,400.00	-	6,164,400.00
PRESTACIONES SOCIALES - CESANTÍAS, INTERESES, VACACIONES, PRIMAS	3,226,178.00	-	3,226,178.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS - DOTACIÓN, GASTOS DEPORTIVOS, OTROS GASTOS	24,774,271.00	2,297,600.00	22,476,671.00
GASTOS POR HONORARIOS	249,264,467.00	199,275,432.00	49,989,035.00
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	20,982,249.25	11,457,180.00	9,525,069.25
SEGUROS	27,185,758.00	16,014,762.00	11,170,996.00
SERVICIOS	79,952,255.00	49,317,407.00	30,634,848.00
GASTOS LEGALES	3,592,328.00	2,690,847.00	901,481.00
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	59,967,211.00	64,387,660.00	- 4,420,449.00
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2,971,800.00	1,456,200.00	1,515,600.00
ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	11,053,351.00	9,147,570.00	1,905,781.00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55,928,683.24	60,303,044.00	- 4,374,360.76
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8,112,464.00	71,327,088.00	- 63,214,624.00
DETERIORO DE INVENTARIOS	2,078,276.13	3,318,130.00	- 1,239,853.87
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	14,514,921.00	55,206,074.00	- 40,691,153.00
OTROS GASTOS	88,446,985.44	51,959,556.00	36,487,429.44
GASTOS BANCARIOS	16,171,510.28	12,820,987.00	3,350,523.28
INTERESES	95,955,418.00	85,528,897.00	10,426,521.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	263,769,592.00	80,791,171.00	182,978,421.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,050,345,366.34	777,299,605.00	273,045,761.34

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE GASTOS 2021-2020.



16.1. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN: COMPRENEN LOS GASTOS DE EL PERIODO DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31, Y CORRESPONDEN PRINCIPALMENTE A GASTOS DE:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
SUELDOS Y SALARIOS	15,677,448.00	-	15,677,448.00
GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	555,800.00	-	555,800.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - APORTES ARL, PENSIONES, CAJAS DE COMPENSACIÓN	6,164,400.00	-	6,164,400.00
PRESTACIONES SOCIALES - CESANTÍAS, INTERESES, VACACIONES, PRIMAS	3,226,178.00	-	3,226,178.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS - DOTACIÓN, GASTOS DEPORTIVOS, OTROS GASTOS	24,774,271.00	2,297,600.00	22,476,671.00
GASTOS POR HONORARIOS	249,264,467.00	199,275,432.00	49,989,035.00
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	20,982,249.25	11,457,180.00	9,525,069.25
SEGUROS	27,185,758.00	16,014,762.00	11,170,996.00
SERVICIOS	79,952,255.00	49,317,407.00	30,634,848.00
GASTOS LEGALES	3,592,328.00	2,690,847.00	901,481.00
GASTOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	59,967,211.00	64,387,660.00	- 4,420,449.00
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	2,971,800.00	1,456,200.00	1,515,600.00
ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	11,053,351.00	9,147,570.00	1,905,781.00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55,928,683.24	60,303,044.00	- 4,374,360.76
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8,112,464.00	71,327,088.00	- 63,214,624.00
DETERIORO DE INVENTARIOS	2,078,276.13	3,318,130.00	- 1,239,853.87
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	14,514,921.00	55,206,074.00	- 40,691,153.00
OTROS GASTOS	88,446,985.44	51,959,556.00	36,487,429.44
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	674,448,846.06	598,158,550.00	76,290,296.06

16.2. GASTOS FINANCIEROS: CORRESPONDE A LOS INTERESES CAUSADOS Y PAGADOS DE LOS PRÉSTAMOS ADQUIRIDOS CON TERCEROS Y LOS GASTOS BANCARIOS, QUE ASUMIÓ LA IPS DURANTE LA VIGENCIA DE 2021 Y CORRESPONDEN:

GASTOS DE FINANCIEROS	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS BANCARIOS	16,171,510.28	12,820,987.00	3,350,523.28
INTERESES	95,955,418.00	85,528,897.00	10,426,521.00
TOTAL GASTOS DE FINANCIEROS	112,126,928.28	98,349,884.00	13,777,044.28

16.3. IMPUESTO A LAS GANANCIAS: A DICIEMBRE 31 DE 2021, COMPRENDE EL VALOR DEL IMPUESTO CAUSADO DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS DE LA VIGENCIA Y EL IMPUESTO CAUSADO Y PAGADO DEL IMPUESTO DE AUTORRENTA Y CORRESPONDE:

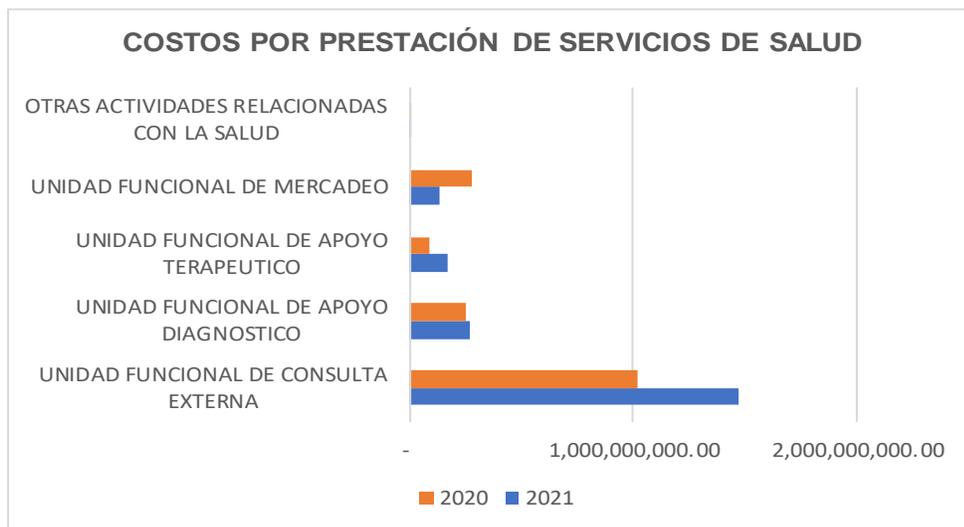
GASTOS POR IMPUESTOS	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	241,915,302.00	80,791,171.00	161,124,131.00
IMPUESTO AUTORRENTA	21,854,290.00	19,048,728.00	2,805,562.00
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS	263,769,592.00	80,791,171.00	182,978,421.00

NOTA 17. COSTOS

SE COMPONEN POR LOS COSTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS CON LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD, CLASIFICADOS POR UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA, APOYO DIAGNÓSTICO, APOYO TERAPEÚTICO, MERCADEO, Y OTRAS ACTIVIDADES DE SALUD, Y COMPRENDE LOS SALARIOS, HONORARIOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, APORTES PRESTACIONALES, APORTES PARAFISCALES, ARRENDAMIENTOS, SUMINISTROS, INSUMOS Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS BIOMÉDICOS:

COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,476,948,820.00	1,023,496,743.00	453,452,077.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	264,031,575.00	253,631,162.00	10,400,413.00
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	170,183,618.00	91,131,873.00	79,051,745.00
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	129,621,360.00	276,918,024.00	- 147,296,664.00
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	279,200.00	1,519,017.00	- 1,239,817.00
TOTAL COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2,041,064,573.00	1,646,696,819.00	394,367,754.00

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE COSTOS 2021-2020.



NOTA 18. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

SIRVE PARA FUNDAMENTAR LAS BASES PARA LA PLANEACIÓN, ELABORACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA Y DEBE CONTAR CON SUS INDICADORES PARA SU SEGUIMIENTO.

EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO TIENE COMO FINALIDAD MOSTRAR EN FORMA COMPRENSIBLE Y CLARA LA INFORMACIÓN SOBRE EL MANEJO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES, LA PROCEDENCIA Y UTILIZACIÓN POR PARTE DE LA IPS EN UN PERIODO DETERMINADO, Y DE ESTA MANERA TENER UN INFORME DE LA SITUACIÓN FINANCIERA PARA CONOCER LA OPERACIÓN DE RECURSOS DE LA IPS EN CUMPLIMIENTO DE SU OBJETO SOCIAL, EL FLUJO DE EFECTIVO ES IMPRESCINDIBLE PARA TOMA DE DECISIONES EN LA COMPRA DE ACTIVOS, GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, PAGO DE NÓMINA, PROVEEDORES, CONTRATISTAS, IMPUESTOS Y DEMÁS OBLIGACIONES QUE CORRESPONDAN.

NOTA 19. NEGOCIO EN MARCHA.

LA IPS UNIONSALUD SAS, ES LA PRIMERA IPS PRIVADA MÁS GRANDE EN EL MUNICIPIO DE KLA UNIÓN, NARIÑO, PRESTANDO LOS SERVICIOS DE SALUD A LOS AFILIADOS DE RÉGIMEN CONTRIBUTIVO, SUBSIDIADO DE PRIMER NIVEL Y USUARIOS PARTICULARES. EN LOS 15 AÑOS QUE LLEVA DE OPERACIONES HA LOGRADO SER REFERENCIA EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN Y EL MUNICIPIO DE LA CRUZ, AVANZANDO PARA RESOLVER LA CRISIS DE LA SALUD.

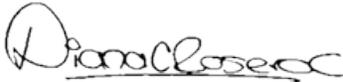
LOS SOCIOS SIEMPRE HAN BUSCADO SOLUCIONES A LAS SITUACIONES PRESENTADAS, FORTALECIENDO A LA IPS EN TODOS LOS ASPECTOS, ABRIGANDO LA ESPERANZA DE TENER CONTINUIDAD EN EL TIEMPO Y SEGUIR CRECIENDO Y ATENDIENDO LA POBLACIÓN DEL NORTE DE NARIÑO.

PESE A LA INCERTIDUMBRE, FRENTE AL PAGO DEL SALDO DE CARTERA DE LAS EPS LIQUIDADAS, A DICIEMBRE 31 DE 2021, LA ADMINISTRACIÓN CONSIDERA QUE LA IPS SIGUE FUNCIONANDO CON NORMALIDAD, DE ACUERDO A INDICADORES DE POSICIÓN PATRIMONIAL POSITIVO, CUMPLIMIENTO CON OBLIGACIONES DE LOS ACREEDORES, POR TANTO LA IPS CUENTA CON LA CAPACIDAD DE CONTINUAR CON LAS OPERACIONES DENTRO DE UN PERIODO PREVISIBLE, POR LO QUE NO ESTARÍA AFECTADA LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

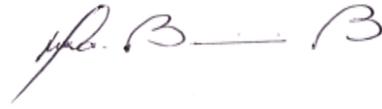
NOTA 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL INFORME.

NO SE PRESENTARON EVENTOS POSTERIORES QUE REQUIERAN REVELACIÓN.

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS HACEN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA IPS UNIONSALUD SAS.



DIANA CAROLINA ROSERO CASTILLO
Gerente



MARIA BELLINI BURBANO GÓMEZ
Contadora



ALBERTH ERNEY JURADO GÓMEZ
Revisor Fiscal