

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MEDICAUCA LIMITADA

Por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de
2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 1. Información General

MEDICAUCA LIMITADA Identificada con el NIT. 811.021.843-4 1, fue constituida mediante Escritura Pública No. 0000008 otorgada por la notaria única de Cáceres el día 19 de enero de 2000, inscrita en Cámara de Comercio el día 18 de febrero de 2000 bajo el número 00001123 del libro IX. La vigencia de la sociedad se amplió a 50 años a partir del 23 de septiembre de 2019 por 50, según el acta No 004 de 2019 escritura pública No 000342 otorgada por la notaria única del Bagre.

El objeto social es brindar atención integral en salud así como la promoción asistencia, protección, asesorías, Interventorías y auditorías a contratos de administración y prestación de servicios de salud y ejecución de proyectos de desarrollo humano y social y demás actividades de salud.

La Sociedad tiene su domicilio principal en la Calle 50 A No 46B 46, Barrio Metrópolis; en la ciudad de El Bagre – Antioquia, (Colombia).

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con el Anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en pesos Colombianos.

Efectivo

El efectivo comprende los saldos en efectivo y depósitos bancarios a la vista en moneda nacional.

Aportes en Cooperativas

Los aportes en otras entidades cooperativas se reconocen al costo y se miden posteriormente al costo menos cualquier efecto del deterioro del aporte. La revalorización del aporte se trata como ingreso en el momento en que se decreta dicho rendimiento y afectará el estado de resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de la prestación de servicios se realiza con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Oficina	Entre 1,5 y 6 años	Entre 0% y 1%
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Equipo Médico	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un

activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles y cuentas por cobrar para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado con la tasa de interés comercial.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen, generalmente, para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos, generalmente, se reconocen para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) —pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios médicos, se reconocen cuando se prestan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la prestación de servicios médicos a los usuarios.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros individuales es presentada en pesos,

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con el Anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, requieren que la administración realice juicios,

estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Importancia relativa y material

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento. Considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, al activo corriente en el equivalente al 10%.

Negocio en marcha

Cumpliendo con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la gerencia no pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven con la liquidación de la Entidad, excepto por los efectos que pudiese generar la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el gobierno nacional mediante Decreto 417 del 17 de marzo del 2020, los estados financieros de la entidad no tienen ajuste alguno por este concepto, dado que no se conoce el resultado final, lo que origina una incertidumbre. Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

La Entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y sucesos según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, ingresos por dividendos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros que son reconocidas en resultados.

NOTA 3. Efectivo

El saldo de las cuentas de efectivo se encuentra compuesto por:

	2021	2020
Caja general	\$ 1.314.700	\$ 2.764.200
Bancos	\$36.589.632	\$114.243.716
Total Efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo	\$39.259.185	\$117.007.916

No se presenta restricción alguna al efectivo. A la fecha no existen partidas conciliatorias por los años 2021 y 2020, respectivamente.

NOTA 4. Aportes en otras entidades cooperativas

Los aportes obligatorios en otras entidades cooperativas comprenden:

	2021	2020
Coosalud	\$188.261.958	\$188.261.958
Coomeva	26.507.949	\$26.507.949
Total aportes en cooperativas	\$ 214.769.907	\$ 214.769.907

NOTA 5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios está compuesta por:

	2021	2020
Clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar	\$195.008.766	\$350.669.852
Clientes nacionales facturación radicada	\$2.560.766.427	\$2.250.976.327
Clientes nacionales facturación radicada y glosada subsanable	\$617.498.032	\$507.399.781
Clientes nacionales facturación radicada Conciliada	\$523.209.741	\$13.889.293
Giros para abono a cartera pendientes de aplicar	\$(707.426.690)	\$(1.081.951.474)
Cuentas por cobrar –Incapacidades	\$31.805.467	\$33.249.110
Difícil de recaudo de cartera	\$480.993.210	\$480.993.210
Copagos y cuotas por convención	\$53.089	\$6.542.584
Activos no financieros – anticipos	\$19.399.288	\$23.912.418
Anticipos de impuestos y contribuciones	\$182.075.363	\$139.087.026
Deterioro	\$(70.663.187)	\$(70.663.187)
Cartera afectada por Provisión	\$(882.771.528)	\$(449.094.422)
Total cuentas por cobrar	\$2.949.947.977	\$ 2.205.010.518

La Compañía lleva a cabo las acciones administrativas y legales a través de actividades pertinentes al recaudo de cartera a cada una de las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud (Subsidiado, Contributivo, Particulares y Aseguradoras)

Las cuentas comerciales por cobrar corresponden a la facturación de los servicios de salud prestados, en el 2021 aumentan en un valor de \$ 744.937.459, equivalente a 34%.

Los deudores no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

El estado de antigüedad de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2021	2020
Mora entre 30 a 90 días	\$835.639.094	\$828.353.681
Mora entre 91 y 180 días	\$487.924.369	\$369.423.093
Mora entre 180 y 365 días	\$942.449.603	\$93.739.044
Mora más de 365 de días	\$992.630.769	\$499.627.036
Total cuentas por cobrar	\$3.258.643.835	\$ 1.791.142.854

NOTA 6. Inventarios

El saldo de inventario comprende:

	2021	2020
Medicamentos	\$50.457.880	\$74.278.792
Material médico quirúrgico	\$12.402.681	\$32.549.122
Materiales reactivos y de laboratorio	\$7.343.014	\$38.450.476
Materiales odontológicos	\$5.127.250	\$18.174.767
Deterioro de inventarios	\$0	\$(2.611.933)
Total inventarios	\$75.330.825	\$160.841.224

Los inventarios no se encuentran restringidos o pignorados.

Por la naturaleza de los inventarios, se realiza revisión permanente de la fecha de vencimiento y se retiran del servicio y destruyen antes de su fecha de expiración.

NOTA 7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo presenta los siguientes saldos:

	2021	2020
Terrenos	\$ 374.457.529	\$ 374.457.529
Edificios	\$1.652.260.959	\$1.652.260.959
Maquinaria y equipos	\$87.019.114	\$87.087.140
Equipo de oficina	\$95.435.347	\$95.435.347
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$124.446.454	\$98.6312.104
Equipo médico científico – odontología	\$180.644.978	\$180.644.978
Equipo médico científico - de laboratorio	\$37.500.245	\$40.830.323
Equipo médico científico - de urgencias	\$93.852.828	\$93.852.828
Equipo médico científico - hospitalización	\$31.666.410	\$31.666.410
Equipo médico científico - apoyo terapéutico	\$28.945.046	\$28.945.046
Equipo de transporte terrestre autos, camionetas y camperos	\$270.378.152	\$270.378.152
Depreciación Acumulada	\$(884.964.584)	\$(724.687.781)
Total Activos	\$ 2.091.642.478	\$ 2.229.503.035

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

El gasto por depreciación cargado a los resultados del año ascendió a \$163.276.803 en 2021 y \$107.663.654 en 2020

NOTA 8. Activos intangibles -

El saldo de activos intangibles corresponde:

	2021	2020
Software contable	\$59.193.788	\$68.320.000
Amortización Acumulada	\$(5.212.726)	(11.770.770)
Gastos Pagados por anticipados	-	2.644.558
Total activos intangibles	\$ 53.981.062	\$ 59.193.788

Durante el año 2021 no se presentaron adiciones y/o disposiciones.

NOTA 9. Cuentas comerciales por pagar

El saldo de las cuentas comerciales por pagar comprende:

	2021	2.020
Cuentas por pagar al costo	\$730.249.834	\$ 891.329.499
Costo y gastos por pagar al costo	\$189.887.529	\$189.186.172
Retenciones y aportes de nomina	\$103.051.421	\$98.576.480
Acreedores varios	\$5.169.133	\$5.169.133
Retenciones en la fuente	\$18.240.000	\$34.607.000
Impuesto predial	\$18.249.702	11.850.878
Provisión Impuestos renta	\$213.340.584	141.100.173
Otros pasivos anticipos	\$27.255.981	20.234.940
Total cuentas comerciales	\$1.305.444.184	\$1.392.054.275

Comprende el valor de las obligaciones por concepto de adquisición de bienes de los productos para la venta y atención en salud, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, pagos por impuesto predial, pago de retenciones y aportes de nómina, también, se encuentra registrado en este grupo las retenciones por rentas practicadas en los diferentes conceptos y por terceros presentadas ante la DIAN.

NOTA 10. Beneficios a empleados

	2021	2020
Cesantías	\$293.456.489	\$193.296.755
Prestaciones extralegales	\$181.663.041	\$101.278.918
Vacaciones consolidadas	\$92.754.305	\$71.909.244
Intereses sobre cesantías	\$38.186.911	\$29.515.179
Salarios	\$118.777.399	\$119.689.757
Retenciones y aportes de nomina	\$103.051.421	\$43.842.307
Total beneficios empleados	\$ 888.882.506	\$ 559.532.160

El saldo de beneficios a empleados corresponde a las obligaciones a corto plazo; incluye salario, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y primas de servicios. Rubro que presenta una variación en un valor de \$ 329.350.346; el aumento del 58% en el año 2021, corresponde a la vinculación de nuevo personal a la nómina; contemplado por la administración por el incremento de la demanda en los servicios.

NOTA 11. Contingencias

La compañía no reconoce pasivo contingente, este sólo se revela. El asesor jurídico considera que no existe probabilidad que se presenten contingencias que impliquen una salida de recursos que afecte los resultados de la entidad.

NOTA 12. Patrimonio

	0021	2020
Capital Social	\$41,520,000	\$41,520,000
Reservas Obligatorias	\$20.760.000	\$20.760.000
Resultados del ejercicio	\$ 318.958.529	\$265.691.478
Resultados Acumulados	\$ 2.971.401.643	\$ 2.706.768.476
Total Patrimonio	\$ 3.352.640.172	\$ 3.034.739.954

Al 31 de diciembre de 2021 el capital social está representado en 4.152 acciones con un valor nominal \$10.000 cada una. Al 31 de diciembre de 2020, el capital autorizado estaba representado en acciones suscritas y pagadas.

El saldo de la reserva legal corresponde al 10% sobre las utilidades generadas sobre periodos anteriores. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la entidad.

NOTA 13. Ingresos

	2021	2020
Urgencias - consultas y procedimientos	\$ 836.852.561	\$ 781.197.391
Consultas externas ambulatorias y especializadas	\$1.445.080.718	\$1.379.945.334
Hospitalización - estancia general	\$214.915.167	\$187.094.532
Quirófano y sala de partos	\$16.699.042	\$28.952.025
Apoyo diagnóstico	\$1.269.414.594	\$995.654.939
Apoyo terapéutico	\$145.466.856	\$104.458.241
Mercadeo	\$612.191.008	\$665.614.025
Unidad funcional de peydt	\$47.522.420	\$0
Transporte asistencial básico	\$1.277.515.143	\$1.112.513.680
Otras actividades relacionadas con la salud	\$119.723.006	\$14.213.347
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 5.985.380.514	\$ 5.269.643.514

Los ingresos operacionales corresponden a la prestación de servicios de salud a usuarios de entidades y pacientes particulares.

NOTA 14. Costo de Ventas	2021	2020
Urgencia - consulta y procedimiento	\$ 707.377.498	\$ 730.747.551
Consulta externa ambulatoria y especializada	\$856.029.890	\$586.619.899
Hospitalización-estancia general	\$196.352.878	\$246.085.030
Quirófano y sala de partos	\$0	\$225.067
Apoyo diagnóstico	\$220.435.923	\$185.752.890
Apoyo terapéutico	\$85.810.629	\$53.429.231
Mercadeo	\$588.642.978	\$409.986.990
Transporte asistencial básico	\$411.558.821	\$339.852.225
Otras actividades relacionadas con la salud	\$63.036.288	\$258.399.934
TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 3.129.244.905	\$ 2.811.098.817

Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de salud aumentaron en el año 2021 en un 11.31% con respecto al periodo de 2020. Los costos también están distribuidos en unidades funcionales de acuerdo a los servicios prestados.

NOTA 15. Gastos administrativos

	2021	2020
Beneficios a empleados	\$794.892.637	\$815.735.254
Honorarios	\$129.105.080	\$124.831.455
Impuestos	\$45.447.275	\$0
Contribuciones	\$150.110.292	\$67.334.843
Arrendamientos	\$0	\$1.766.667
Seguros	\$4.747.181	\$2.519.022
Servicios	\$332.276.980	\$251.206.484
Gastos legales	\$5.525.251	\$7.205.609
Mantenimiento e instalaciones	\$74.553.508	\$132.325.734
Gastos de transporte	\$12.404.656	\$14.656.098
Depreciación	\$66.533.161	\$44.228.921
Deterioro de cartera	\$0	\$0
Amortización de intangibles	\$39.626.991	\$39.626.991
Provisión de Cuentas por Cobrar	\$560.451.290	\$449.094.422
Gastos de Representación	21.514.755	\$0
Elemento aseo y cafetería	\$40.034.433	\$41.839.438
Útiles papelería y fotocopia	\$21.913.555	\$17.429.105
Casino y restaurante	\$21.958.307	\$10.966.743
Parqueadero	\$0	\$20.000
Otros gastos	\$0	\$14.857.495
Gastos financieros	\$ 100.761.491	\$62.903.417
Total gastos administrativos	\$ 2.421.856.842	\$ 2.098.547.698

Los gastos se encuentran directamente relacionados con la prestación de servicios de salud aumentaron en el año 2021 en un 15% con respecto al periodo de 2020.

NOTA 16. Gastos por impuestos a las Ganancias

	2021	2020
Impuestos de renta	\$ 254.826.410	\$ 141.100.174
Total impuesto de renta	\$ 254.826.410	\$ 141.100.174

Las declaraciones de impuestos de 2021 y 2020 pueden ser revisadas dentro de los dos años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Sin embargo, en opinión

de la Gerencia, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas.

Nota 16. Otros Asunto:

16.1 Para el periodo 2020 el sistema contable genera diferencia no reflejada directamente en el patrimonio por el valor de \$ 1.058.311 (un millón cincuenta y ocho mil trescientos once pesos=

16.2 La empresa cuenta con obligaciones laborales a largo plazo por la suma que asciende a \$ 619.344.795 (seiscientos diez y nueve millones trescientos cuarenta y cuatro mil setecientos noventa y cinco pesos)

16.3 La empresa al corte 31 diciembre de 2021 tiene deuda con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por el valor \$ 13.881.000 (trece millones ochocientos ochenta y un mil pesos) por concepto de retención en la fuente, desde el periodo diciembre de 2021, enero y febrero de 2022.

NOTA 17. Eventos Subsecuentes

La suscrita representante legal de la sociedad MEDICAUCA SAS

En uso de sus facultades legales y estatutarias:

Certifica:

Que a la fecha de emisión del presente documento, se presentaron dos eventos con características subsecuentes, es decir, cuya ocurrencia fue posterior al cierre del año 2021 y que fueron formalmente notificados, con relevancia significativa para la entrada de la nueva vigencia contable:

1. Liquidación de Coomeva EPS. El 25 de enero de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la liquidación de Coomeva EPS, mediante la Resolución N° 202232000000189-6 de 2022. Si bien es cierto que no existía relación comercial con dicha entidad, la IPS venía adelantando un proceso de cobro judicial de tipo declarativo en el juzgado 10 laboral del circuito de Bogotá, DC, con el número de radicado 110013105020180038400, sin fallo de primera instancia.

A la fecha de emisión del presente documento, no se cuenta con resolución oficial del proceso por parte del juzgado. No obstante, dadas las características del evento y sus implicaciones jurídicas, se presume la ineficacia de la acción de cobro mediante esa vía judicial. De la misma forma, se indica que la IPS ejecutó las diligencias de cobro mediante la radicación de acreencias dentro de los tiempos definidos en los avisos emplazatorios emitidos desde la sociedad en liquidación. Lo anterior implicará novedades significativas en los estados de las facturas adeudadas por la entidad.

2. Liquidación de Medimás EPS. El 8 de marzo de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la liquidación de Medimás EPS, mediante la Resolución N° 202232000000864-6 de 2022. Si bien es cierto que no existía relación comercial con dicha entidad, a la fecha se adeudaban 288.100.539 pesos, lo cual implicará un cambio importante en el estado contable de las cuentas adeudadas para la nueva vigencia.

Además de lo anterior, no se cuenta con variaciones ni novedades en los procesos judiciales actualmente en contra de la institución que impliquen la constitución de reservas financieras adicionales.

18. Otros asuntos

Los activos de la organización en el año 2021 tuvieron un incremento del 9% con relación al año inmediatamente anterior. Más del 50% se encuentran concentrados en las cuentas por cobrar, mientras que el 34% se concentran en la propiedad, planta y equipo de la institución. Por su parte, los pasivos de la organización tuvieron un incremento del 7% con relación al año anterior, lo que refleja en primera instancia una relación saludable entre activos y pasivos. Estos últimos cierran el año con una distribución del 60% con características corrientes y un 40% no corrientes, siendo las obligaciones comerciales las de mayor representación en la vigencia cerrada. El patrimonio de la empresa creció en un 2% con relación al año 2020.

Dentro de los aspectos más relevantes se destacan un balance positivo en la relación entre activos y pasivos y un crecimiento de más del 30% en las cuentas por cobrar. Lo anterior se debe principalmente un importante incremento en los ingresos operacionales con relación al año anterior y a una significativa disminución en los pagos de la cartera por parte de la clientela de la IPS, teniendo en cuenta que se pasó de un recaudo de cartera sobre los ingresos operacionales del 83% en el 2020 al 75% en el año 2021.

Dentro de los retos más importantes para el año 2022 se tendrá la adopción de estrategias que permitan mejorar la recuperación de carteras vencidas y con ello, la mejora en el flujo de caja de la institución.

En el año 2021 se evidenció un crecimiento del 14% en los ingresos operacionales con relación al año anterior, mientras que el incremento en los costos fue del 11% en el mismo periodo. Los gastos por su parte crecieron en un 15%, lo que condujo a un margen operativo del 5% al final del año, creciente en comparación con el margen del 4% al cierre de la vigencia 2020.

La utilidad neta de la IPS al cierre de la vigencia es de 319 millones de pesos, la cual incrementó en un poco más del 20% con relación a la misma del 2020. Estos resultados son notablemente positivos a pesar de que en los meses de noviembre y diciembre se congelaron cerca del 40% de los ingresos debido a la suspensión de la contratación con uno de los clientes más importantes de la IPS. Dicha suspensión estuvo motivada en varios factores, dentro de los cuales resaltan las

debilidades en la contratación de servicios habilitados por la IPS, la baja disposición para la resolución de cuentas afectadas con objeciones y naturalmente, la ausencia de pagos de carteras vencidas.

Es importante resaltar, además, que a pesar de la disminución en los ingresos, la estructura de egresos se mantuvo considerablemente intacta puesto que la IPS, dentro de sus expectativas de resolución de la suspensión de dicha contratación, mantuvo de manera responsable más del 95% de los puestos de trabajo.

Se espera que para el año 2022 no solo se recuperen dichos ingresos, sino que se optimice el uso de los recursos y se logren resultados favorables no solo a nivel de renta sino de flujo del efectivo.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 17 de marzo 2021.