

**FUNDACION IPS UNIVERSIDAD  
AUTONOMA DE MANIZALES**



**ESTADOS FINANCIEROS**

**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y  
AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

## **CONTENIDO**

Dictamen del Revisor Fiscal.....	1
Certificación de los Estados Financieros.....	6
Estado de Situación Financiera.....	7
Estado de Resultados.....	8
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	9
Estado de Flujos de Efectivo.....	10
Notas a los estados financieros.....	11
Nota 1 - Información General.....	11
Nota 2 - Bases de preparación.....	11
Nota 3 - Principales políticas contables.....	12
Nota 4 - Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.....	14
Nota 5 - Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	14
Nota 6 - Efectivo y equivalente al efectivo.....	15
Nota 7 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	15
Nota 8 – Otros Activos no financieros (No corriente).....	15
Nota 9 – Propiedad, Planta y Equipo.....	16
Nota 10 – Activos Intangibles.....	16
Nota 11 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	16
Nota 12 – Pasivos por impuestos corrientes.....	17
Nota 13 – Patrimonio.....	17
Nota 14 - Ingresos operacionales.....	17
Nota 15 - Costo del Servicio.....	18
Nota 16 - Ingresos financieros.....	18
Nota 17 – Ingresos No financieros.....	18
Nota 18 – Gastos Financieros.....	19
Nota 19 – Otros Egresos .....	19

Señores  
**FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**  
Consejo Directivo

## Opinión

He examinado los estados financieros de la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, los cuales incluyen el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio y actualizado para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

## Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado* de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás

responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** en el período 2021. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio y actualizado para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la Fundación deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

## **Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros**

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que durante el año 2021 la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de asociados y el consejo de administración.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la **FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2021 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de asociados y el consejo de administración, que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

### **Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo**

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

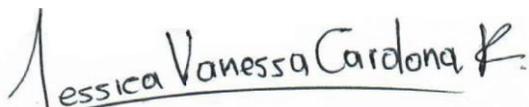
Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea de asociados y el consejo de administración.

Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la

información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la Fundación ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias del consejo directivo. Además, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes



**JESSICA VANESSA CARDONA RIOS**

Revisor Fiscal

En representación de Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S antes DCP  
Asociados Bogotá S.A.S

T.P. N° 238193-T

28 de febrero de 2022

Calle 21 N° 21-45 Piso 16

Manizales, Caldas

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DE LA  
FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**

**CERTIFICAN QUE:**

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Fundación IPS Universidad Autónoma de Manizales a 31 de diciembre de 2021 y 2020, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la entidad existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Fundación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

La presente certificación se expide en Manizales a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2022.

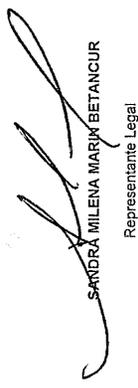
  
SANDRA MILENA MARIN BETANCUR  
Representante legal

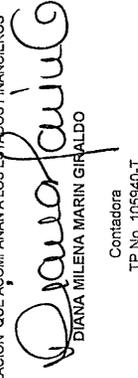
  
DIANA MILENA MARIN GIRALDO  
Contadora  
TP.105940-T

FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES  
 NIT. 900.562.845-2  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
 (Valores expresados en pesos)

	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Nota		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Nota
<b>A C T I V O</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	201,899,523	227,825,976	6	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-	
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-		CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	189,086,292	202,718,205	11
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23,392,837	16,538,434	7	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,048,634	631,429	12
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	-		OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	-	-	
INVENTARIOS	-	-		PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	-	
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	-		PASIVOS NO FINANCIEROS	-	-	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>225,291,360</b>	<b>244,364,410</b>		OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	-	-	
				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>190,134,926</b>	<b>203,349,634</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,777,850	4,777,850	8	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	57,662,647	42,143,571	9	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	-	-	
PROPIEDADES DE INVERSION	-	-		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
ACTIVOS INTANGIBLES	624,750	659,460	10	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>190,134,926</b>	<b>203,349,634</b>	
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>63,065,247</b>	<b>47,580,881</b>		FONDO SOCIAL	30,000,000	30,000,000	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>288,356,607</b>	<b>291,945,291</b>		ASIGNACION PERMANENTE	10,000,000	10,000,000	
				REINVERSION EXCEDENTES (ACTIVOS FUJOS)	55,973,358	45,476,701	
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	9,626,024	10,496,657	
				RESULTADOS ACUMULADOS	7,377,701	7,377,701	
				IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	-	-	
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>96,221,681</b>	<b>85,595,657</b>	
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>288,356,607</b>	<b>291,945,291</b>	

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACION QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
 SANDRA MILENA MARIN BETANCUR  
 Representante Legal

  
 DIANA MILENA MARIN GIRALDO  
 Contadora  
 TP No. 105940-T

  
 JESSICA VANESSA CARDONA RIOS  
 Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos  
 Contables y Tributarios S.A.S.  
 TP No. 236193-T  
 Ver dictamen adjunto

**Vilado**   
 (\*) Los suscritos Representante Legal y Contadora, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros, y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros contables.

FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES

NIT. 900.562.845-2

ESTADO DE RESULTADOS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

(Valores expresados en pesos)

	Nota	2021	2020
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
INGRESOS OPERACIONALES	14	232,592,066	226,030,644
<b>INGRESOS OPERACIONALES NETOS</b>		<b>232,592,066</b>	<b>226,030,644</b>
(-) COSTO DEL SERVICIO	15	220,501,528	214,807,534
<b>EXCEDENTE O DEFICIT BRUTO</b>		<b>12,090,538</b>	<b>11,223,110</b>
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Administración		-	-
Ventas		-	-
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERATIVO</b>		<b>12,090,538</b>	<b>11,223,110</b>
(+) INGRESOS FINANCIEROS	16	16,015	38,991
(+) INGRESOS NO FINANCIEROS	17	1,139	567,685
(-) GASTOS FINANCIEROS	18	20,753	18,067
(-) OTROS EGRESOS	19	1,412,281	786,008
<b>EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>		<b>10,674,658</b>	<b>11,025,711</b>
(-) GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		1,048,634	529,054
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NETO</b>		<b>9,626,024</b>	<b>10,496,657</b>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACION QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
SANDRA MILENA MARIN BETANCUR  
Representante Legal

  
DIANA MILENA MARIN GIRALDO  
Contadora  
TP No. 105940-T

  
JESSICA VANESSA CARDONA RIOS

Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos Contables  
y Tributarios S.A.S.

TP No. 238193-T

Ver dictamen adjunto

Vigilado

Supersalud 

FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE IMAZALES

NIT. 900.562.845-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Valores expresados en pesos)

	FONDO SOCIAL	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL
<b>SALDO AÑO 2018</b>	<b>36,579,051</b>	<b>27,929,315</b>	<b>-7,377,701</b>	<b>57,130,665</b>
Excedente del Ejercicio año 2019	-	28,807,977	-	28,807,977
Traslado a Reinversión de Excedentes (AG 2018)	-	-27,929,315	-	-27,929,315
Reinversión Activos Fijos	10,284,100	-	-	10,284,100
Asignación Permanente (2018-2023)	10,000,000	-	-	10,000,000
<b>SALDO AÑO 2019</b>	<b>56,863,151</b>	<b>28,807,977</b>	<b>-7,377,701</b>	<b>78,293,427</b>
Excedente del Ejercicio año 2020	-	10,496,657	-	10,496,657
Traslado a Reinversión de Excedentes (AG 2019)	-	-28,613,550	-	-28,613,550
Reinversión Activos Fijos	28,613,550	-	-	28,613,550
Asignación Permanente (2018-2023)	-	-	-	-
<b>SALDO AÑO 2020</b>	<b>85,476,701</b>	<b>10,496,657</b>	<b>-7,377,701</b>	<b>88,595,657</b>
Excedente del Ejercicio año 2021	-	9,626,024	-	9,626,024
Traslado a Reinversión de Excedentes (AG 2020)	9,626,024	-	-	9,626,024
Reinversión Activos Fijos	-	-	-	-
Asignación Permanente (2018-2023)	-	-	-	-
<b>SALDO AÑO 2021</b>	<b>95,102,725</b>	<b>10,496,657</b>	<b>-7,377,701</b>	<b>98,221,681</b>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACION QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
**SANDRA MILENA MARIN BETANCUR**  
 Representante Legal

  
**DIANA MILENA MARIN GIRALDO**  
 Contadora

  
**JESSICA VANESSA CARDONA RÍOS**  
 Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S.  
 TP No. 238193-T  
 Ver dictamen adjunto

TP No. 105940-T

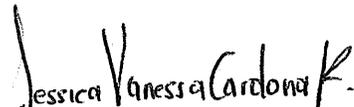
FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
METODO INDIRECTO  
(Valores expresados en pesos)

	2021	2020
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO	9,626,024	10,496,657
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciaciones	4,230,924	2,526,949
Reversion Deterioro de Cartera	-	- 266,449
Deterioro de Cartera	164,494	175,824
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>14,021,442</b>	<b>12,932,981</b>
<b>CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	- 7,018,897	- 270,954
+/- (Disminución) Aumento Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	- 13,214,708	82,501,254
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>6,212,163</b>	<b>95,163,281</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
+/- Disminución (Aumento) Otros Activos no Financieros	-	- 4,777,850
+/- Disminución (Aumento) Otros Activos Intangibles	34,710	- 34,710
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, Planta y Equipo	- 19,750,000	- 28,613,551
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>- 19,715,290</b>	<b>- 33,426,111</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
+/- (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras Largo Plazo	-	-
+/- (Disminución) Aumento del Patrimonio	-	- 194,427
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>- 194,427</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>- 25,927,453</b>	<b>61,542,743</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>227,825,976</b>	<b>166,283,233</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>201,898,523</b>	<b>227,825,976</b>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACION QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
SANDRA MILENA MARÍN BETANCUR  
Representante Legal

  
DIANA MILENA MARÍN GIRALDO  
Contadora  
TP No. 105940-T

  
JESSICA VANESSA CARDONA RÍOS  
Revisor Fiscal  
firma DCT Desarrollos Contables y  
Tributarios S.A.S.  
TP No.238193-T  
Ver dictamen adjunto

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2021, 31 de diciembre de 2020**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

### **NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL**

La Fundación IPS Universidad Autónoma de Manizales es una persona jurídica de derecho privado del tipo de las fundaciones, de las reguladas, en lo pertinente, por los artículos 633 a 652 del Código Civil Colombiano, el decreto 2150 de 1995 y demás normas concordantes. Se constituye como una entidad sin ánimo de lucro, de utilidad común, de carácter permanente, independiente y autónomo; con personería Jurídica reconocida por Resolución número 1118 del 11 de septiembre de 2012, expedida por la Dirección Territorial de Salud de Caldas.

#### **Domicilio**

Situada en la ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, República de Colombia. Su ubicación en la ciudad de Manizales es en la Antigua Estación del Ferrocarril.

#### **Duración**

La Fundación IPS UAM, tiene una duración indefinida, pero podrá disolverse anticipadamente por las causas que contempla la ley y el estatuto de la Fundación IPS UAM.

#### **Actividad económica principal**

La Fundación IPS UAM es una institución prestadora de servicios de salud para el desarrollo de las prácticas de formación, para la investigación y para la proyección de los programas académicos del área y prestar servicios de salud a los colaboradores de la UAM, a estudiantes y a terceros.

La Fundación IPS UAM se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

### **NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN**

Los presentes estados financieros de La Fundación IPS UAM, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013, y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Los presentes estados financieros están compuestos por: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y sus correspondientes notas.

#### **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de La Fundación IPS UAM.

Las cifras del presente informe están expresadas en pesos colombianos.

#### **Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce (12) meses después del cierre del periodo sobre el que se informa, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce (12) meses.

### **NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se detallan las principales políticas contables que La Fundación IPS UAM aplica en la preparación de sus estados financieros:

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Fundación IPS UAM considera efectivo y equivalentes de efectivo las entradas y salidas de efectivo incluye el dinero en caja, bancos y fiducias.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores en el estado de situación financiera. Las cuales corresponden a facturación radicada con las EPS y se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente del importe por cobrar en efectivo.

Para determinar el monto del deterioro, La Fundación IPS UAM realiza una estimación sobre aquellas cuentas de cobro dudoso, tomando como base los vencimientos iguales o superiores a 360 días al final de cada ejercicio. Las pérdidas por deterioro relativos a cartera dudosa se registran en resultados en el ejercicio en que se incurre.

#### **Activos Intangibles**

La Fundación IPS UAM, ha definido para los programas informáticos vida útil definida por lo que la cuota de amortización anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto, cuando se incurre en ellos.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores para el desarrollo de la actividad. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos, si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor presente.

### **Ingresos ordinarios**

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a La Fundación IPS UAM y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de La Fundación IPS UAM, como se describe a continuación:

#### **a. Prestación de servicios de salud**

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando estos son prestados a los usuarios cotizantes o beneficiarios de las EPS con las que se tenga convenio a través de la Fundación IPS o a través del convenio de alianza estratégica celebrado entre la Fundación IPS y la Universidad Autónoma de Manizales.

#### **b. Intereses**

Los ingresos provenientes de intereses son cargos por el uso de efectivo: rendimientos financieros de cuentas de ahorro.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

La Fundación IPS UAM reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (principio de causación).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja, bancos y fiducias.

### **Importancia relativa o materialidad**

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

### **Negocio en marcha**

La administración de La Fundación IPS UAM prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual de la institución, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de La Fundación IPS UAM. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que La Fundación IPS UAM no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante los siguientes 12 meses.

### **NOTA 4 – JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige que en su preparación se realicen juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así mismo, la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, los resultados reales que se observen en fechas posteriores podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de La Fundación IPS UAM, se ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor (activos financieros y no financieros).
- Vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- Probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

### **NOTA 5 – TRANSICION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros de La Fundación IPS UAM al 31 de diciembre de 2016, son los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas en Colombia mediante Ley 1314 de 2009, Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas.

La Fundación IPS UAM aplicó la SECCION 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2016.

Antes de la aplicación de las NIIF, La Fundación IPS UAM preparaba los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados en Colombia.

## **NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El detalle del Efectivo y Equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, es el que se detalla a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Caja		
Bancos	185,808,563	211,824,032
Cuenta de Ahorro	16,089,959	16,001,944
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>201,898,523</b>	<b>227,825,976</b>

## **NOTA 7 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las operaciones que se presentan en ese punto corresponden a las operaciones por la prestación de servicios de la IPS y otros relacionados con el quehacer de La Fundación IPS UAM. El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Clientes Facturación Radicada	23,736,119	18,784,167
Particulares-Personas Juridicas	2,066,945	-
Deterioro de Cartera	- 2,410,227	- 2,245,733
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>23,392,837</b>	<b>16,538,434</b>

Los saldos corresponden a las cuentas por cobrar a Sanitas EPS Coomeva EPS y otras cuentas por cobrar.

## **NOTA 8 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (No corrientes)**

Son gastos pagados por anticipado y corresponde a la prima de seguro de la póliza de responsabilidad Civil de Clínicas y Hospitales, contratadas con vigencia para períodos futuros:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Polizas de seguro	4,777,850	4,777,850
<b>Total Otros Activos no Financieros</b>	<b>4,777,850</b>	<b>4,777,850</b>

## NOTA 9 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las categorías de Propiedad, Planta y Equipo, para los años indicados es el siguiente.

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Equipo Medico científico	65,226,701	45,476,701
Menos - depreciacion acumulada	- 7,564,054	- 3,333,130
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>57,662,647</b>	<b>42,143,571</b>

Se realiza compra de Equipo Médico y Científico para fortalecer el área de Odontología con los recursos destinados para la Reinversión de Excedentes del año 2020 aprobados en la Asamblea del mes de marzo de 2021.

## NOTA 10 - ACTIVOS INTANGIBLES

Está compuesto por la adquisición de las licencias de uso de software:

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Licencias de uso de Software	624,750	659,460
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>624,750</b>	<b>659,460</b>

La licencia corresponde al software contable.

## NOTA 11 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los conceptos que se incluyen en este rubro corresponden a saldos por pagar por operaciones relacionadas con la actividad de La Fundación IPS UAM, siendo estos los que se indican a continuación:

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Proveedores	-	-
Costos y gastos por pagar	189,086,292	202,718,205
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>189,086,292</b>	<b>202,718,205</b>

En cuanto a los Costos y Gastos por pagar corresponden a la cuenta por pagar a la UAM de la participación de los ingresos según el convenio establecido entre ambas entidades, adicionalmente a la prima de seguro de la póliza de responsabilidad civil de clínicas y hospitales.

## **NOTA 12 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Retención en la Fuente		102,375
Impuesto de Renta por Pagar	1,048,634	529,054
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b>1,048,634</b>	<b>631,429</b>

## **NOTA 13 - PATRIMONIO**

El patrimonio de La Fundación IPS UAM se compone del Fondo Social, Resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores. El resultado económico de las operaciones tiene como única finalidad la reinversión total en actividades que estén enmarcadas dentro del objeto social de La Fundación IPS UAM. La composición de este a los años 2021 y 2020, se expone en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

## **NOTA 14 – INGRESOS OPERACIONALES**

Comprende los valores correspondientes a ingresos por prestación de servicios se discriminan así:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Servicios Sociales y de Salud	232,592,066	226,030,644
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>232,592,066</b>	<b>226,030,644</b>

Dichos ingresos provienen de las siguientes entidades:

<b>ENTIDAD</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Sanitas EPS	211,146,194	214,641,751
Universidad Autónoma de Manizales	21,443,872	11,388,893
<b>Total Servicios Sociales y de Salud</b>	<b>232,590,066</b>	<b>226,030,644</b>

Los ingresos provenientes de la Universidad Autónoma de Manizales corresponden al porcentaje de participación de los ingresos brutos que obtuvo la UAM y que son para la Fundación IPS, según convenio de alianza estratégica firmada entre ambas entidades.

## NOTA 15 - COSTO DEL SERVICIO

El detalle de los costos del servicio es el siguiente:

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Honorarios		487,900
Servicios	204,813,748	208,202,498
Costos Legales	1,220,448	619,862
Mantenimiento	4,352,848	18,693
Depreciación	4,230,924	2,526,949
Amortizaciones (seguros, licencias)	5,883,560	2,951,632
Diversos	-	-
<b>Total Costo del Servicio</b>	<b>220,501,528</b>	<b>214,807,534</b>

Los servicios corresponden al porcentaje de participación de los ingresos brutos que obtuvo la Fundación IPS y que son para la UAM, según convenio de Alianza Estratégica firmado entre ambas entidades.

Los costos legales corresponden principalmente a la tasa oficial de la Superintendencia de Salud y pago a la Territorial de Salud de Caldas por la prestación de servicios de protección de Radiología y Control de Calidad según Resolución 2534 del 31 de diciembre 2020.

## NOTA 16 - INGRESOS FINANCIEROS

Son los ingresos generados durante el período sobre las cuentas de ahorros.

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Financieros	16,015	38,991
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>16,015</b>	<b>38,991</b>

## NOTA 17 - INGRESOS NO FINANCIEROS

Están compuestos por:

CONCEPTO	DIC 31/2021	DIC 31/2020
Reintegro de Costos y Gastos	-	300,993
Diversos	1,139	243
Reintegro Deterioro de cartera	-	266,449
<b>Total Ingresos no Financieros</b>	<b>1,139</b>	<b>567,685</b>

## **NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS**

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Gastos Financieros	20,753	18,067
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>20,753</b>	<b>18,067</b>

## **NOTA 19 – OTROS EGRESOS**

Está compuesto por los siguientes ítems:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Gastos Extraordinarios (1)	1,247,787	610,184
Gastos Diversos	-	-
Deterioro de Activos (2)	164,494	175,824
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>1,412,281</b>	<b>786,008</b>

(1) A diciembre 31 este rubro se compone de:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC 31/2021</b>	<b>DIC 31/2020</b>
Gravamen Movimiento Financiero	924,862	609,086
Costos y Gastos ejercicios anteriores	322,175	-
Otros Gastos no Operacionales	750	1,098
<b>Total Gastos Extraordinarios</b>	<b>1,247,787</b>	<b>610,184</b>

(2) El deterioro de ACTIVOS a diciembre 31 corresponde a deterioro de cartera según política establecida del 100% sobre la cartera vencida mayor a 360 días.