

**FUNDACION IPS UNIVERSIDAD
AUTONOMA DE MANIZALES**



ESTADOS FINANCIEROS

**TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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.....	14
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.....	15
Nota 10 - Activos Intangibles.....	16
Nota 11 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	16
Nota 12 - Pasivos por impuestos corrientes.....	16
Nota 13 - Patrimonio.....	16
Nota 14 - Ingresos operacionales.....	17
Nota 15 - Costo del Servicio.....	17
Nota 16 - Ingresos financieros.....	18
Nota 17 - Ingresos No financieros.....	18
Nota 18 - Gastos Financieros.....	18
Nota 19 - Otros Egresos	18

Señores
CONSEJO DIRECTIVO FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES

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 2022, 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 2022, 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 2022. 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 2022 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 del consejo directivo.

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 2022 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del consejo directivo, 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 del consejo directivo.

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



ANA ISABEL HENAO JARAMILLO

Revisor Fiscal (S)

En representación de Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S

T.P. N° 218280-T

27 de marzo del 2023

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 2022 y 2021, 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 catorce (14) días del mes de marzo de 2023.


SANDRA MILENA MARIN BETANCUR
Representante legal


DIANA MILENA MARIN GIRALDO
Contadora
TP.105940-T


FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
 NIT. 900.562.845-2
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Valores expresados en pesos)


Fecha de Publicación: Abril 17 de 2023 /versión No 1 /Fecha de Actualización: Marzo 14 de 2023 /Manizales Caldas


ACTIVO	Nota	AL 31 DE	AL 31 DE	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	AL 31 DE	AL 31 DE
		DICIEMBRE	DICIEMBRE			DICIEMBRE	DICIEMBRE
		DE 2022	DE 2021			DE 2022	DE 2021
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	469,897,435	201,898,523	OBLIGACIONES FINANCIERAS		-	-
ACTIVOS FINANCIEROS		-	-	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11	435,808,319	189,086,292
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	23,679,544	23,392,837	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	1,923,075	1,048,634
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		-	-
				OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		493,576,979	225,291,360	TOTAL PASIVO CORRIENTE		437,731,394	190,134,926
				PASIVO NO CORRIENTE			
				OBLIGACIONES FINANCIERAS		-	-
				OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS		-	-
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	8	5,967,850	4,777,850	TOTAL PASIVO		437,731,394	190,134,926
				PATRIMONIO	13		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	58,378,475	57,662,647	FONDO SOCIAL		30,000,000	30,000,000
PROPIEDADES DE INVERSION				ASIGNACION PERMANENTE		10,626,024	10,000,000
ACTIVOS INTANGIBLES	10	714,000	624,750	REINVERSION EXCEDENTES (ACTIVOS FIJOS)		64,973,358	55,973,358
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-	RESULTADOS DEL EJERCICIO		22,684,229	9,626,024
				RESULTADOS ACUMULADOS		- 7,377,701	- 7,377,701
				IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF		-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		65,060,325	63,065,247	TOTAL PATRIMONIO		120,905,910	98,221,681
TOTAL ACTIVO		558,637,304	288,356,607	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		558,637,304	288,356,607

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACION QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS


 SANDBRA MILENA MARIN BETANCUR
 Representante Legal


 DIANA MILENA MARIN GIRALDO
 Contadora
 TP No. 105940-T


 ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 Revisor Fiscal Suplente, firma DCT Desarrollos
 Contables y Tributarios S.A.S.
 TP No. 218280-T
 Ver dictamen adjunto

Vigilado Supersalud 

(*) 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 2022 Y 2021

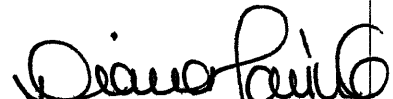
(Valores expresados en pesos)

Fecha de Publicación: Abril 17 de 2023 /versión No 1 /Fecha de Actualización: Marzo 14 de 2023 /Manizales Caldas

	Nota	2022	2021
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES	14	306,440,264	232,592,066
INGRESOS OPERACIONALES NETOS		306,440,264	232,592,066
(-) COSTO DEL SERVICIO	15	281,483,228	220,501,528
EXCEDENTE O DEFICIT BRUTO		24,957,036	12,090,538
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
Administración		-	-
Ventas		-	-
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		-	-
EXCEDENTE O DEFICIT OPERATIVO		24,957,036	12,090,538
(+) INGRESOS FINANCIEROS	16	16,096	16,015
(+) INGRESOS NO FINANCIEROS	17	640	1,139
(-) GASTOS FINANCIEROS	18	-	20,753
(-) OTROS EGRESOS	19	555,543	1,412,281
EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		24,418,229	10,674,658
(-) GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		1,734,000	1,048,634
EXCEDENTE O DEFICIT NETO		22,684,229	9,626,024

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


ANA ISABEL HENAO JARAMILLO

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

TP No. 218280-T

Ver dictamen adjunto


FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
NIT. 900.562.845-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Valores expresados en pesos)


Fecha de Publicación: Abril 17 de 2023 /versión No 1 /Fecha de Actualización: Marzo 14 de 2023 /Manizales Caldas

	FONDO SOCIAL	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL
SALDO AÑO 2018	<u><u>36,579,051</u></u>	<u><u>27,929,315</u></u>	<u><u>-7,377,701</u></u>	<u><u>57,130,665</u></u>
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 (2019-2023)	10,000,000	-	-	10,000,000
SALDO AÑO 2019	<u><u>56,863,151</u></u>	<u><u>28,807,977</u></u>	<u><u>-7,377,701</u></u>	<u><u>78,293,427</u></u>
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 (2020-2024)	-	-	-	-
SALDO AÑO 2020	<u><u>85,476,701</u></u>	<u><u>10,496,657</u></u>	<u><u>-7,377,701</u></u>	<u><u>88,595,657</u></u>
Excedente del Ejercicio año 2021	-	9,626,024	-	9,626,024
Traslado a Reinversión de Excedentes (AG 2020)	-	-10,496,657	-	-10,496,657
Reinversión Activos Fijos	10,496,657	-	-	10,496,657
Asignación Permanente (2021-2025)	-	-	-	-
SALDO AÑO 2021	<u><u>95,973,358</u></u>	<u><u>9,626,024</u></u>	<u><u>-7,377,701</u></u>	<u><u>98,221,681</u></u>
Excedente del Ejercicio año 2022	-	22,684,229	-	22,684,229
Traslado a Reinversión de Excedentes (AG 2021)	-	-9,626,024	-	-9,626,024
Reinversión Activos Fijos	9,000,000	-	-	9,000,000
Asignación Permanente (2022-2026)	626,024	-	-	626,024
SALDO AÑO 2022	<u><u>105,599,382</u></u>	<u><u>22,684,229</u></u>	<u><u>-7,377,701</u></u>	<u><u>120,905,910</u></u>

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


ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 Revisor Fiscal Suplente, firma DCT Desarrollos
 Contables y Tributarios S.A.S.
 TP No. 218280-T
 Ver dictamen adjunto


FUNDACION IPS UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
METODO INDIRECTO
(Valores expresados en pesos)

Fecha de Publicación: Abril 17 de 2023 /versión No 1 /Fecha de Actualización: Marzo 14 de 2023 /Manizales Caldas

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	22,684,229	9,626,024
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	8,284,171	4,230,924
Reversion Deterioro de Cartera	-	-
Deterioro de Cartera	521,481	164,494
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	31,489,881	14,021,442
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	- 808,187	- 7,018,897
+/- (Disminución) Aumento Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	247,596,468	13,214,708
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	278,278,162	6,212,163
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
+/- Disminución (Aumento) Otros Activos no Financieros	- 1,190,000	-
+/- Disminución (Aumento) Otros Activos Intangibles	- 89,250	34,710
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, Planta y Equipo	- 9,000,000	19,750,000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 10,279,250	- 19,715,290
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
+/- (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras Largo Plazo	-	-
+/- (Disminución) Aumento del Patrimonio	-	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	267,998,912	- 25,927,453
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	201,898,523	227,825,976
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	469,897,435	201,898,523

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


ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 Revisor Fiscal Suplente, firma DCT
 Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S.

TP No.218280-T
 Ver dictamen adjunto

Vigilado Supersalud 

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022, 31 de diciembre de 2021
(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 2022 y 2021 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 2022 y 31 de diciembre de 2021, es el que se detalla a continuación:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Caja		
Bancos	453,791,379	185,808,563
Cuenta de Ahorro	16,106,056	16,089,960
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	469,897,435	201,898,523

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:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Cientes Facturación Radicada	26,611,252	23,736,119
Particulares-Personas Juridicas	-	2,066,945
Deterioro de Cartera	- 2,931,708	- 2,410,227
Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por cobrar	23,679,544	23,392,837

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

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:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Polizas de seguro	5,967,850	4,777,850
Total Otros Activos no Financieros	5,967,850	4,777,850

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 31/2022	DIC 31/2021
Equipo Medico cientifico	74,226,700	65,226,701
Menos - depreciacion acumulada	- 15,848,225	- 7,564,054
Total propiedad, planta y equipo	58,378,475	57,662,647

Se realiza compra de Equipo Médico y Científico para fortalecer el área de Fisioterapia con los recursos destinados para la Reinversión de Excedentes del año 2021 aprobados en la Asamblea del mes de marzo de 2022.

NOTA 10 - ACTIVOS INTANGIBLES

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

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Licencias de uso de Software	714,000	624,750
Total Activos Intangibles	714,000	624,750

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 31/2022	DIC 31/2021
Proveedores	8,810,924	-
Costos y gastos por pagar	426,997,395	189,086,292
Total Cuentas Comerciales por Cobrar y	435,808,319	189,086,292

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:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Retención en la Fuente	189,075	-
Impuesto de Renta por Pagar	1,734,000	1,048,634
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	1,923,075	1,048,634

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 2022 y 2021, 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:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Servicios Sociales y de Salud	306,440,264	232,592,066
Total Ingresos Operacionales	306,440,264	232,592,066

Dichos ingresos provienen de las siguientes entidades:

ENTIDAD	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Sanitas EPS	275,186,227	211,148,194
Universidad Autonoma de Manizales	31,254,037	21,443,872
Total Servicios Sociales y de Salud	306,440,264	232,592,066

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 31/2022	DIC 31/2021
Honorarios	-	-
Impuestos	1,000	-
Servicios	266,930,640	204,813,748
Costos Legales	507,817	1,220,448
Mantenimiento	-	4,352,848
Depreciación	8,284,171	4,230,924
Amortizaciones (seguros, licencias)	5,759,600	5,883,560
Diversos	-	-
Total Costo del Servicio	281,483,228	220,501,528

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 renovación de firmas digitales para presentación informes a Supersalud y Ministerio de Salud.

NOTA 16 - INGRESOS FINANCIEROS

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

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Financieros	16,096	16,015
Total Ingresos Financieros	16,096	16,015

NOTA 17 - INGRESOS NO FINANCIEROS

Están compuestos por:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Diversos	640	1,139
Total Ingresos no Financieros	640	1,139

NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Gastos Financieros	-	20,753
Total Gastos Financieros	-	20,753

NOTA 19 – OTROS EGRESOS

Está compuesto por los siguientes ítems:

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Gastos Extraordinarios (1)	34,062	1,247,787
Gastos Diversos	-	-
Deterioro de Activos (2)	521,481	164,494
Total Otros Egresos	555,543	1,412,281

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

CONCEPTO	DIC 31/2022	DIC 31/2021
Gravamen Movimiento Financiero	25,479	924,862
Costos y Gastos ejercicios anteriores	-	322,175
Otros Gastos no Operacionales	8,583	750
Total Gastos Extraordinarios	34,062	1,247,787

(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.