

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de Corporación Salud UN.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión

He auditado los estados financieros separados de Corporación Salud UN que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado integral de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Salud UN al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. 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. Soy independiente de la Corporación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Corporación Salud UN al 31 de diciembre de 2021, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro contador público, sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 8 de marzo de 2022.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la corporación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 1 de marzo de 2023, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



JEIMI TATIANA GARCÍA RAMÍREZ
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 257.329-T
Designado por **CROWE CO S.A.S**

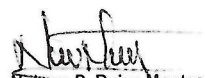
01 de marzo de 2023



Corporación Salud UN
Nit: 900.578.105-0
Estado Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERSALUD

Activo corriente		DIC 2022	DIC 2021	Pasivo corriente		DIC 2022	DIC 2021	
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	8.384.219	4.209.282	21	Pasivos financieros	30.031.220	42.081.464	
1101	Efectivo	1.959.288	4.099.827	2101	Obligaciones financieras al costo	362.050	1.640.943	
1102	Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	6.424.931	109.455	2105	Cuentas por pagar-al costo	29.669.170	40.440.521	
13	Cuentas por cobrar	65.109.556	61.996.685	22	Impuestos, gravámenes y tasas	388.068	373.280	
1302	Deudores del sistema a costo amortizado	71.651.956	67.563.097	2201	retencion en la fuente	336.357	367.255	
1311	Arrendamiento operativo	602.230	1.877.707	2202	De renta y complementarios	9.696	0	
1313	Activos no financieros-anticipos	130.307	93.847	2204	De industria y comercio	42.015	6.025	
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	44.611	12.370	23	Beneficios a los empleados	8.401.897	7.834.138	
1317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado	46.797	1.090	2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	8.401.897	7.834.138	
1319	Deudores varios	956.912	583.461	24	Provisiones	10.322.405	8.346.238	
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(8.323.257)	(8.134.886)	2401	Litigios y demandas	22.811	31.799	
14	Inventarios	7.515.969	7.860.989	2402	Para costos y gastos	10.299.594	8.314.439	
1403	Inventarios para ser consumidos en la prestación servicios	7.515.969	7.860.989	25	Otros pasivos diferentes a inst financieros	2.496.118	2.973.657	
18	Activos intangibles distintos a la plusvalia	33.415	22.518	2501	Anticipos y avances recibidos	2.317.600	2.839.083	
1808	Otros activos al costo	33.415	22.518	2504	Embargos judiciales	1.618	1.058	
				2509	Otros descuentos de nomina	176.900	133.516	
	Total Activo corriente	81.043.159	74.089.475		Total Pasivo corriente	51.639.708	61.608.777	
Activo no corriente				Pasivo no corriente				
15	Propiedad planta y equipo	9.093.001	10.324.861	21	Pasivos financieros	8.264.206	2.820.242	
1501	Propiedad planta y equipo modelo del costo	18.942.419	18.084.552	2101	Obligaciones financieras al costo	8.264.206	2.820.242	
1503	Depr. acum propiedad planta y equip mod del costo (CR)	(9.849.418)	(7.759.690)		Total Pasivo no corriente	8.264.206	2.820.242	
17	Activos intangibles distintos a la plusvalia	6.812	91.947		Total Pasivo	59.903.914	64.429.019	
1701	Activos intangibles al costo	6.812	91.947		Patrimonio			
	Total Activo no corriente	9.099.813	10.416.808		31	Patrimonio de las entidades	20.000.000	20.000.000
	Total Activo	90.142.972	84.506.283		3105	Capital de las entidades mutuales sin ánimo de lucro	20.000.000	20.000.000
					35	Resultados del ejercicio	10.239.058	77.264
					3501	Resultados del ejercicio	10.161.794	10.061.637
					3502	Resultados acumulados	77.264	(9.984.373)
						Total Patrimonio	30.239.058	20.077.264
						Total Pasivo y Patrimonio Neto	90.142.972	84.506.283


Oscar Alonso Dueñas A.
 Director


Noëra P. Rojas Montes
 Contador
 T. P No. 255.778-T



Jeimi Tatiana García R.
 Revisor Fiscal
 T. P No. 257.329-T

Designado por CROWE S.A.S

Corporación Salud UN
Nit: 900.578.105-0
Estado Resultado Integral
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 diciembre 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)
VIGILADO SUPERSALUD

	DIC 2022	DIC 2021
Ingresos		
41 Ingresos de actividades ordinarias de las entidades que conforman el sgsss	160.272.843	156.212.242
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud	160.272.843	156.212.242
42 Otros ingresos de operación	2.866.918	1.989.752
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	57.731	1.721
4204 Arrendamientos operativos	547.489	414.427
4211 Recuperaciones	502.758	65.141
4212 Indemnizaciones	1.790	0
4214 Diversos	1.742.238	1.505.267
4215 Ajuste por diferencia en cambio	14.913	3.195
51 De administracion	22.205.957	21.382.029
5101 Sueldos y salarios	6.805.413	5.844.063
5102 Contribuciones imputadas	223.293	193.936
5103 Contribuciones efectivas	1.659.240	1.464.772
5104 Aportes sobre la nomina	317.160	273.349
5105 Prestaciones sociales	1.234.523	1.177.252
5106 Gastos de personal diversos	129.679	156.085
5107 Gastos por honorarios	259.199	307.204
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	88.023	6.761
5109 Arrendamientos operativos	3.722.776	3.636.908
5111 Contribuciones y afiliaciones	173.131	34.910
5112 Seguros	218.989	331.599
5113 Servicios	3.538.813	2.744.247
5114 Gastos legales	707	2.274
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento	496.829	354.790
5117 Gastos de transporte	9.085	0
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo	208.374	286.657
5121 Deterioro de cuentas por cobrar	1.552.371	2.026.181
5123 Deterioro de propiedades, planta y equipo modelo del costo	16.037	0
5130 Amortización activos intangibles al costo	159.055	390.450
5136 Otros gastos	1.358.481	2.106.109
5144 Deterioro de otros activos al costo	34.779	44.481
53 Financieros	913.997	440.431
5301 Gastos financieros	913.997	440.431
Total Gastos	23.119.953	21.822.460
61 Costos por atención en salud	129.858.014	126.317.897
6101 Prestacion de servicios de salud	129.858.014	126.317.897
56 Excedentes del ejercicio	10.161.794	10.061.637
5601 Excedentes del ejercicio	10.161.794	10.061.637


Oscar Alonso Dueñas A.
Director


Nahora P. Rojas Montes
Contador
T. P No. 255.778-T


Jeimi Tatiana García R.
Revisor Fiscal
T. P No. 257.329-T
Designado por CROWE S.A.S

Corporación Salud UN

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Fondo Social	Resultado Neto del Ejercicio	Resultado Acumulado	Total Patrimonio Neto
Saldo al 31 de diciembre de 2020	20.000.000	(1.911.165)	(11.895.537)	10.015.628
Traslado de resultados	0	(1.911.165)	1.911.165	0
Resultado del ejercicio	0	10.061.637	0	10.061.637
Saldo al 31 de diciembre de 2021	20.000.000	10.061.637	(9.984.373)	20.077.264
Traslado de resultados	0	(10.061.637)	10.061.637	0
Resultado del ejercicio	0	10.161.794	0	10.161.794
Saldo al 31 de diciembre de 2022	20.000.000	10.161.794	77.264	30.239.058


Las notas 1 a 30 son parte integral de los Estados Financieros.



Oscar Alonso Dushas A.
Director
(Ver Certificación adjunta)



Nohora P. Rojas Montes
Contador
T. P No. 255.778-T
(Ver Certificación adjunta)



Jeimi Tatiana García R
Revisor Fiscal
T. P No. 257.329-T
Designado por CROWE S.A.S
(Ver informe adjunto)

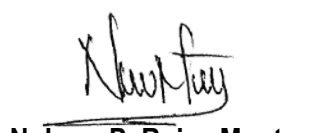
Corporación Salud UN
Estados de Flujo de Efectivo – Método Directo
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	<u>AÑO TERMINADO EL</u>	
	<u>31 DE DICIEMBRE DE</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	157.159.972	139.664.129
Efectivo pagado por actividades de operación	(138.164.304)	(118.674.554)
Efectivo (pagado) por otras actividades de operación	(18.093.222)	(18.385.143)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>902.446</u>	<u>2.604.433</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(857.867)	(659.771)
Retiros de propiedad, planta y equipo	0	375.988
Aumento en intangibles	(34.713)	(36.510)
Efectivo neto usado por actividades de inversión	<u>(892.580)</u>	<u>(320.294)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(Disminución) Aumento de obligaciones financieras	4.165.071	(2.465.780)
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	<u>4.165.071</u>	<u>(2.465.780)</u>
(Disminución) Aumento, neto del efectivo	4.174.937	(181.640)
Efectivo al comienzo del año	4.209.282	4.390.922
Efectivo al final del año	<u>8.384.219</u>	<u>4.209.282</u>


Las notas 1 a 30 son parte integral de los Estados Financieros.



Oscar Alonso Dueñas A.
 Director
 (Ver Certificación adjunta)



Nohora P. Rojas Montes
 Contador
 T. P No. 255.778-T
 (Ver Certificación adjunta)



Jeimi Tatiana García R
 Revisor Fiscal
 T. P No. 257.329-T
 Designado por CROWE S.A.S
 (Ver informe adjunto)

Corporación Salud UN

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Nota 1 – Entidad Reportante

1.1. Información de la entidad que reporta

La CORPORACIÓN SALUD UN es una institución perteneciente al sector salud en los términos de la ley 10 de 1990, democrática y pluralista, de participación mixta, de derecho privado, y sin ánimo de lucro; goza de autonomía administrativa, técnica y financiera y, por consiguiente, en ningún momento, ni sus bienes ni sus beneficios, valorizaciones, utilidades o créditos ingresarán al patrimonio de las personas naturales o jurídicas promotoras y miembros de la Corporación.

La Secretaría Distrital de Salud de Bogotá D.C., mediante Resolución No. 1136 del 17 de diciembre de 2012, reconoció la personería jurídica a la Corporación, que inicialmente se denominaba Corporación Universitaria Nacional, ciencia, Innovación y Tecnología en Salud-CUNCIT`S; según resolución No.0979 del 22 de mayo de 2014, emanada también de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá D.C., se aprobó la Reforma cambiando el nombre por el de “CORPORACIÓN SALUD UN”.

La Corporación Salud UN es una institución de seguridad social, que desarrolla actividades de prestación de servicios de salud y encaminada a la investigación, celebración de convenios, docencia, servicios y extensión dirigida a sus Corporados, beneficiarios y a la comunidad en general.

La Corporación Salud UN tiene su domicilio principal en la calle 44 No. 59 – 75 de la ciudad de Bogotá D.C., y cuenta con la sede denominada Hospital Universitario Nacional de Colombia en la misma dirección.

Los recursos de la Corporación Salud UN se destinarán al cumplimiento de los fines que ésta persigue. Así mismo, todo tipo de excedentes que se produzcan en desarrollo de las actividades o cualquier incremento en el patrimonio, se destinarán al cumplimiento del objeto social o se reinvertirán en actividades afines con dicho objeto.

El objeto de la Corporación Salud UN es la prestación de servicios de salud dirigidos a la prevención, diagnóstico tratamiento y rehabilitación de la enfermedad con criterios de eficiencia, eficacia, promoción, protección y recuperación de la salud, así como el desarrollo de actividades de investigación, innovación y aplicación en ciencia y tecnología en salud. En cumplimiento de este objeto deberá priorizar las actividades de docencia, investigación y consultoría, orientadas a generar y difundir conocimientos, técnicas y artes, a comprobar aquellos que ya forman parte del saber y de las actividades del hombre, así como de adecuar métodos y sistemas en el área de la salud con vocación profundamente humanista.

La Corporación Salud UN en aras del desarrollo de su objeto social, podrá realizar actividades de gerencia de proyectos, interventoría, asesoría y consultoría dirigidos a la gestión, prestación de servicios, financiamiento y auditoría entre otros, relativos al sector salud y operación logística de entidades de Prestación de servicios de salud, en el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Así mismo, podrá comercializar los bienes y servicios que en cumplimiento de su objeto social se deriven a través de los

acuerdos de voluntades a que haya lugar.

La Corporación Salud UN tendrá duración hasta cuando se desarrolle su objeto o hasta cuando la Asamblea general de la misma lo determine.

La Corporación salud UN, por ser un hospital constituido como corporación sin ánimo de lucro, hasta el 31 de diciembre de 2016 para efectos fiscales se encontraba clasificada como otras entidades no contribuyentes del impuesto de renta (Artículo 23 del Estatuto Tributario), con la entrada en vigencia de la reforma tributaria estructural ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 fue incluida como contribuyente del régimen tributario especial (Artículo 19 del Estatuto Tributario), por lo cual el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social y la actividad meritoria de la entidad (Artículo 358 del estatuto tributario).

1.2. Fundadores

El patrimonio de la Corporación Salud UN está conformado por los aportes iniciales y posteriores realizados por los Corporados, con corte a los periodos reportados se tienen los siguientes datos:

	2022	2021	Part. (%)
Universidad Nacional de Colombia	19.200.000	19.200.000	96%
Asociación Exalumnos de Medicina UNAL – AEXMUN	800.000	800.000	4%
	20.000.000	20.000.000	100%

1.3. Gestión de Capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la entidad. Las políticas de administración del capital de CORPORACION SALUD UN, tienen por objetivo:

- ✓ Garantizar el normal funcionamiento de la entidad y la continuidad del negocio a corto plazo.
- ✓ Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones con el objetivo de mantener un crecimiento constante en el tiempo.
- ✓ Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan el negocio y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

Nota 2 – Bases de Preparación

2.1. Periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes ejercicios:

- ✓ Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- ✓ Estados de Resultados integrales, por los periodos del 1 de enero Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 1 de enero Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, por el Decreto 2131 de 2016, el Decreto 2170 de 2017 y el Decreto 1670 de 2021. Estas se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2015 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

La Corporación Salud UN, tiene definido efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada periodo contable. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

La Corporación Salud UN ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

2.3. Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de La Corporación Salud UN se expresan en la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP). Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

2.4. Importancia relativa o materialidad

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 pueden 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 determina con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, ingresos, egresos y el porcentaje de materialidad se revela en cada nota que se determinó su aplicación.

Nota 3 – Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo calificadas.

La Corporación presenta las siguientes operaciones en moneda extranjera:

- ✓ Compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en moneda extranjera.
- ✓ Presta o toma prestados fondos y se establecen a pagar o cobrar en moneda extranjera.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados. Sin embargo, las diferencias en moneda extranjera surgidas de la conversión de las siguientes partidas se reconocen en otro resultado integral:

- ✓ Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en el otro resultado integral (excepto en caso de deterioro cuando las diferencias de moneda extranjera que se hayan reconocido en otro resultado integral se reclasifican a resultados);
- ✓ Un pasivo financiero designado como cobertura de la inversión neta en una operación en el extranjero siempre que la cobertura sea eficaz; o coberturas de flujo de efectivo calificadas siempre que la cobertura sea eficaz.

La corporación presenta la información al final de cada periodo de la siguiente forma:

- ✓ Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre.
- ✓ Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio de la fecha de la transacción original.

Al cierre de diciembre 31 de 2022 y 2021 la TRM de ajuste fue de \$4.810,20 y \$3.981,16, respectivamente.

3.2. Instrumentos financieros

3.2.1. Activos financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

La Corporación clasifica los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 de las NIIF para PYMES ya sea como activos financieros al valor razonable, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda.

La Corporación determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, que normalmente corresponde al precio de la transacción, y luego se ajustan en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados luego de agotar el superávit por revaluación.

Los activos financieros de la Corporación incluyen el efectivo y las inversiones a corto y largo plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

3.2.1.1. Cuentas por Cobrar Comerciales

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor que corresponda. Este valor se calcula tomando en cuenta los pagos realizados a la fecha de contabilización menos las pérdidas que resulten de un deterioro del valor por impago que se reconocen en el estado de resultados como gastos operativos.

Deterioro del valor de cuentas por cobrar

Al cierre de cada período, la Corporación Salud UN, evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Esto ocurre:

- ✓ Si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”),
- ✓ Ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y
- ✓ Ese impacto puede estimarse de manera fiable.

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la Corporación Salud UN - Hospital Universitario Nacional de Colombia con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo por sus cuentas por cobrar. En cada trimestre la se debe evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor. Esto ocurre si se presenta los siguientes eventos y los

cuales permiten tener un indicio que resulte en evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar presente deterioro:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor, entendiéndose que estén en liquidación, en proceso jurídico, concordato, quiebra, bancarrota, declive, discontinuidad, reestructuración o intervención.
- b. Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- c. Se revisará trimestralmente la edad de cartera por entidad.
- d. Se provisionará mensualmente la cartera en estado de glosa, dependiendo del comportamiento de cada EPS.

Si se cumple uno (1) de los indicios mencionados anteriormente, existirá evidencia de que las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente. El reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar se efectúa mediante el formato de liquidación del cálculo de deterioro de cuentas por cobrar donde se genera un análisis individual teniendo en cuenta la edad de vencimiento, la rotación de cartera, el incumplimiento de los plazos de pago pactados en el contrato de servicio, el porcentaje de aceptación de glosa, cuando el cliente se encuentra con medidas especiales, liquidación o cobro jurídico. Todos estos cálculos, análisis y validaciones deben ser generadas desde el área de cartera como responsable y generadores de la información. De lo anterior se debe establecer en el comité de cartera un porcentaje que se determinará dos veces el año preferiblemente en el mes de mayo y noviembre, este se enviará a contabilidad para el análisis y registro contable.

(*) Casos Especiales:

En los siguientes casos especiales se deterioran al 100%

- a. Cuando una entidad inicie un proceso de liquidación, jurídico, concordato, quiebra, bancarrota, declive, discontinuidad, reestructuración o intervención conforme a lo dispuesto por ley, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar (cartera corriente vencida).
- b. Entidades que prestan servicios correspondientes a SOAT de acuerdo con el código de comercio **“ART. 1081. – La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria. La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da base a la acción. (...)”**

Decreto 780 de 2016 “Artículo 2.6.1.4.4.1. Condiciones del SOAT. Adicional a las condiciones de cobertura y a lo previsto en el presente Capítulo, son condiciones generales aplicables a la póliza del SOAT, las siguientes: **Pago de reclamaciones.** Para tal efecto, las instituciones prestadoras servicios de salud o las personas beneficiarias, según sea el caso, deberán presentar las reclamaciones económicas a que tengan derecho con cargo a la póliza del SOAT, ante la respectiva compañía de seguros, dentro del término de prescripción establecido en el artículo 1081 del Código de Comercio, contado a partir de: *La fecha en que la víctima fue atendida o aquella en egresó de la institución prestadora de servicios de salud con ocasión de la atención médica que se le haya prestado, tratándose de reclamaciones por gastos de servicios de salud. (...)*”

Para el registro del valor en libros del activo financiero se reduce incluyendo una subcuenta en el rubro de cuentas por cobrar denominada deterioro de cuentas por cobrar, esta subcuenta tendrá una naturaleza de carácter crédito. El importe de la pérdida se reconocerá contra un gasto o costo en el resultado del periodo.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar que se haya utilizado. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

3.2.1.2. Pasivos Financieros

La Corporación clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de las secciones 22, 11 y 12 de las NIIF para PYMES al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Corporación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Compañía corresponden a cuentas por pagar comerciales.

3.2.1.3. Obligaciones Financieras

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el periodo del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Corporación tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

3.2.1.4. Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato (puede ser tácito) se haya pagado o cancelado, o se haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

3.3. Cierre del ejercicio económico

El período económico y contable comprenderá desde el primero de enero hasta el treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

3.4. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Se compone de los activos que representen un valor monetario tanto en efectivo y bancos, depósitos a la vista con vencimientos originales de 90 días o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

La Corporación Salud UN, posee cuentas de ahorro y cuentas corrientes con las entidades bancarias: Banco de Bogotá y Banco Davivienda.

3.5. Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, es preparado aplicando el método directo y clasificando los flujos en las siguientes actividades:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Corporación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.6. Inventarios

Se reconocerán como inventario los activos poseídos para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El método de inventario utilizado por la Corporación Salud UN es promedio ponderado.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el valor original de compra, neto de descuentos comerciales, descuentos financieros, bonificaciones, rebajas y otras partidas similares generadas en la compra y los fletes y seguros necesarios para dejarlo en las bodegas de la Corporación como mayor valor de los inventarios, al igual que el impuesto a las ventas - IVA en la medida en que no sea descontable.

3.6.1 Retiros y bajas de inventario

Las pérdidas de unidades de inventarios o faltantes, son reconocidas en las siguientes circunstancias:

- **Averías.** Ocurre cuando un producto se estropea y no se puede usar. Se debe reportar para darle salida del inventario
- **Deterioro:** Se reconocerá mediante informe de criterios profesionales técnicos donde se determina que el inventario no puede ser utilizado en la prestación del servicio.
- **Vencimiento.** Cuando un producto cumple su vida útil, se debe reportar a control interno, contabilidad, ingeniería ambiental, para dar de baja del inventario
- **Hurto:** Cuando se identifica un evento de este tipo se reporta a control interno y dirección de operaciones, cuantificando las cantidades y el valor correspondiente a través de informe de los hechos con el soporte del personal de vigilancia.
- **Por diferencias de inventario:** Se reconocen en el momento de la toma física, conteos aleatorios, o sorpresivos. Se debe realizar verificación de los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario entre activos del inventario.

El valor de las pérdidas de inventario se reconocerá mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida una erogación en el costo o gasto. Este proceso deberá ser justificado mediante acta revisada por control interno, contabilidad, servicio farmacéutico, ingeniería ambiental y el responsable de la bodega

3.6.2. Valor neto realizable

Los inventarios se medirán posteriormente en forma anual, al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Por otro lado, si las circunstancias que generaron el deterioro dejan de existir, se reversará dicho valor y se reconocerá como un menor valor del costo de ventas, solo hasta donde se realizó el ajuste por este concepto.

3.7. Propiedades, planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- ✓ Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Los costos inherentes a ubicar el activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la administración.
- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Corporación Salud UN medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos de las propiedades, planta y equipo teniendo en cuenta:

Los activos que al totalizar su valor de adquisición no superen 3 SMMVL, serán registrados directamente al gasto, exceptuando aquellas compras globales que superen los 3 SMMLV, pero que su valor individual o unitario no supere 3 SMMLV, la vida útil será de 1 año o la determinada por el subproceso teniendo en cuenta el grupo específico del activo. Los demás repuestos y accesorios que se compren por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la entidad de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo de la compañía.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas para los periodos actuales y comparativos:

- Edificaciones: 100 Años
- Maquinaria y Equipo: 5 – 20 años
- Muebles y Enseres: 3 – 10 años
- Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 3 – 5 años
- Equipo médico científico: 5 – 20 años
- Flota y Equipo de Transporte: 5 – 10 años
- Acueductos, plantas y redes: 5 – 20 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados al final de cada período sobre el que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la sección 10 de NIIF para pymes – cambios las políticas contables, estimaciones contables y errores), siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil para las mejoras en propiedad ajenas se determinará de acuerdo con la durabilidad del contrato con el propietario.

La Corporación Salud UN dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- ✓ En la disposición o venta;
- ✓ Cuando los activos de la Corporación no le permitan obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

Para el caso de las mejoras en propiedades ajenas, se reconocerán como propiedad, planta y equipo en la medida que su monto sea material y cumpla alguna de las siguientes características:

- ✓ Incremente la vida útil del activo en cuestión
- ✓ Aumente la capacidad de producción del activo
- ✓ Mejore la calidad del producto final
- ✓ Presente beneficios económicos futuros

3.8. Deterioro

Deterioro de activos no financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el importe en libros supera al valor recuperable. La Corporación realiza el análisis para evaluar la existencia de deterioro anualmente.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido.

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

3.9. Intangibles distintos a la plusvalía

Son activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, de los cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros, se posee el control y se puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se componen por derechos de software y licencias, los cuáles se encuentran valorizados al costo de adquisición. La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Estos activos se amortizan linealmente en la cantidad de años que se espera rindan beneficios a la entidad.

Por otro lado, es importante agregar que en adelante las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles que surjan a futuro para ser registrados por la Corporación, serán asignadas de acuerdo con la duración del contrato o vigencia de las mismas; en caso de no poderse determinar de manera fiable, será asignada de la siguiente manera:

Licencias de uso	Según acuerdo contractual
Software (aplicativos)	3 - 5 años

La Corporación Salud UN medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En registros posteriores, se asegurara que no se incluya en los activos intangibles, costos y gastos que no son susceptibles de capitalización y que cualquier cargo diferido, sea reconocido adecuadamente; de ser un activo, deberá cumplir las características de esta política, o en caso contrario se registrara como gasto del periodo, adicionalmente se tendrán en cuenta factores como: cambio en el uso del activo intangible, avances

tecnológicos o cambios en el precio de mercado que puedan dar indicios que el activo se ha deteriorado y conllevando ha cambios en su residual o la vida útil.

La Corporación Salud UN dará de baja a un activo intangible cuando lo venda o no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso. La pérdida o ganancia se reconocerá en el resultado del periodo.

3.10. Beneficio a empleados

Corporación Salud UN reconoce el costo de los beneficios a los empleados a corto plazo por el monto del derecho actual contraído por la contraprestación del servicio recibido con cargo al estado de resultados, y los elementos en el estado de situación financiera estarán reconocidos por el valor que se espera haya que pagar por esos servicios.

Para los planes de contribución definida, la Corporación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria. La Corporación no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados mensualmente.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

Se contemplan como obligaciones laborales a corto plazo el salario, el salario integral, auxilio no salarial, los aportes de seguridad social, parafiscales y las prestaciones sociales básicas como las vacaciones y cesantías.

3.11. Pasivos estimados y provisiones

La Corporación UN solo reconocerá una provisión cuando:

- ✓ La entidad tenga una obligación (ya sea legal o implícita) en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- ✓ El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Corporación Salud UN reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Corporación deberá desembolsar para cancelar la obligación.

El importe reconocido como provisión representa la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres en torno a la obligación.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se reconocerá una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato, la cual se medirá como el exceso de costos necesarios e inevitables para cumplir un contrato, respecto a los beneficios que se obtendrían del mismo.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Provisiones para contingencias, litigios y demandas

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Corporación Salud UN, son administrados por el área jurídica, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo. La Corporación Salud UN considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Si se considera que la ocurrencia de un evento es más probable que improbable, se registra la provisión.

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Corporación, no se reconocen en el Estado de Situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes.

La ocurrencia o no de eventos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan en el Estado de Situación financiera. La Corporación se fundamenta en el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos para determinar la probabilidad de ocurrencia de una obligación presente.

3.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se medirán al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Corporación Salud UN. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.

Algunos conceptos por los cuales la Corporación Salud UN percibe o puede llegar a percibir ingresos:

Ingresos por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la Corporación en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Corresponden a los valores que recibe la Corporación Salud UN por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo u otros activos, por rendimientos que obtiene de las financiaciones explícitas o implícitas otorgadas.

Arrendamiento de espacios

Corresponde a los ingresos que la Corporación Salud UN recibe por el arrendamiento acordado de bienes muebles e inmuebles que tiene destinados para tal fin, los arrendamientos por los cuales se obtienen estos ingresos son operativos.

Ingresos subvenciones del gobierno

Corresponde a los ingresos que la Corporación Salud UN recibió por subvenciones del gobierno las cuales fueron otorgadas por concepto de subsidio por disponibilidad de camas UCI.

Nota 4 – Uso de estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. 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.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en la Nota 3.

A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Corporación:

4.1. Calculo de depreciación y amortización y estimación de vidas útiles asociadas

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

4.2. Litigios y contingencias

La Corporación Salud UN, evaluara periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo con las estimaciones realizadas por sus asesores legales. En los casos que la administración de la Corporación y los respectivos abogados han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se constituyen provisiones al respecto.

4.3. Gestión de riesgos

En virtud de sus operaciones La Corporación Salud UN, está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- ✓ Riesgo crediticio
- ✓ Valor razonable o riesgo en la tasa de interés del flujo de efectivo
- ✓ Otros riesgos de precios de mercado
- ✓ Riesgo de liquidez

La Corporación Salud UN, está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Corporación para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición de la Corporación a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Riesgo crediticio:

El riesgo crediticio es el riesgo de la pérdida financiera para la Corporación si un cliente o contraparte de un instrumento financiero deja de cumplir con sus obligaciones contractuales. La Corporación Salud UN, está expuesta principalmente al riesgo crediticio de las ventas a crédito. La política de la entidad consiste en evaluar el riesgo crediticio de nuevos clientes antes de celebrar los contratos. Dichas calificaciones de crédito son tomadas en cuenta por las prácticas de negocios locales.

La Corporación Salud UN, realiza el análisis de cada nuevo cliente individualmente en cuanto a su solvencia económica antes de definir los términos de negociación. La revisión incluye las calificaciones externas, cuando estén disponibles y, en algunos casos, referencias bancarias.

El riesgo crediticio también surge del efectivo y equivalentes de efectivo y los depósitos con bancos e instituciones financieras. Este riesgo está limitado, debido a que los fondos están depositados en bancos de alta calidad crediticia.

Riesgo de mercado:

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Corporación de instrumentos financieros que causan intereses, negociables y de divisas. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de

un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

Valor razonable y riesgo de tasas de interés de los flujos de efectivo:

La Corporación Salud UN, está expuesta al riesgo de las tasas de interés de los flujos de efectivo de créditos a largo plazo a tasa variable.

La Corporación Salud UN, define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez surge de la capacidad de la Corporación para amortizar o refinanciar a precios de mercado razonables los compromisos financieros adquiridos en cualquier momento, moneda y lugar, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.

La Corporación Salud UN, mantiene una liquidez, acorde con flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago a sus proveedores según los plazos comerciales establecidos.

Riesgo de Capital:

Dentro de los objetivos de la corporación se encuentra salvaguardar la capacidad de continuar como Negocio en marcha y mantener una estructura óptima para reducir el costo del capital; para mantener o ajustar la estructura de capital.

La Corporación Salud UN monitorea su capital sobre la base del índice de endeudamiento determinado como la proporción de la deuda neta entre el patrimonio. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento tanto la porción corriente como la no corriente menos la Caja disponible.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deuda (i)		
Efectivo y bancos	8.384.219	4.209.282
Prestamos	-8.626.256	-4.461.185
Deuda Neta (ii)	<u>-242.037</u>	<u>-251.903</u>
Patrimonio	<u>30.239.058</u>	<u>20.077.264</u>
Índice de deuda neta y patrimonio	<u><u>-0.8%</u></u>	<u><u>-1,3%</u></u>

(i) La deuda se define como prestamos compensado por los saldos en efectivo y bancos.

(ii) El patrimonio incluye los aportes y el resultado del ejercicio de la Corporación que son gestionados como capital.

Nota 5 – Cambios Normativos

Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2021 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2023.

Nota 6 – Partes relacionadas

Corresponde a transacciones comerciales relacionadas con los fundadores por servicios prestados y recibidos por los conceptos de salud, convenio de docencia, arrendamientos, entre otros, y el saldo comprende:

Cuentas por cobrar:

El saldo de las cuentas por cobrar con los fundadores al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Universidad Nacional de Colombia	1.758.671	1.946.332
AEXMUN	157.279	157.201
	<u><u>1.915.950</u></u>	<u><u>2.103.533</u></u>

Cuentas por pagar:

El saldo de las cuentas por pagar con los fundadores al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>Saldo cuentas por pagar</u>	<u>Provisión Estimada</u>	<u>Saldo Cuentas por pagar</u>	<u>Provisión Estimada</u>
Universidad Nacional de Colombia	93.503	8.116.592	120.869	6.646.892
	<u>93.503</u>	<u>8.161.592</u>	<u>120.869</u>	<u>6.646.892</u>

El valor de provisión estimada corresponde al reconocimiento del canon por arrendamiento de equipos médico-científicos y pruebas COVID-19 a la fecha.

Ingresos de Actividades ordinarias:

Durante los años 2022 y 2021 se obtuvieron los siguientes ingresos provenientes de los fundadores por concepto de convenio de docencia y prestación de servicios de salud:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Universidad Nacional de Colombia		
Convenio de Docencia	6.661.016	6.306.586
Prestación servicios de salud	6.673.393	5.058.551
	<u>13.334.409</u>	<u>11.365.137</u>

Costos y gastos de la operación:

Durante los años 2022 y 2021 se registraron los siguientes costos y gastos a nombre de los fundadores por concepto de servicio de arrendamiento de edificaciones y equipos médico-científicos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Universidad Nacional de Colombia		
Arriendo Construcciones y edificaciones	6.661.016	6.306.586
Arriendo equipo médico - científico	1.601.546	1.601.546
	<u>8.262.562</u>	<u>7.908.132</u>

Durante los años 2022 y 2021 se registraron los siguientes costos y gastos a nombre de los fundadores por concepto de honorarios:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Universidad Nacional de Colombia		
Honorarios	468.154	1.113.932
	<u>468.154</u>	<u>1.113.932</u>

Nota 7 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos moneda nacional	1.950.107	4.089.853
Fiducias	6.424.931	109.455
Caja general	7.781	8.724
Caja menor	1.400	1.250
	<u>8.384.219</u>	<u>4.209.282</u>

- ✓ A la fecha de emisión del presente Estado de Situación Financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo no presentan restricción sobre el uso de los recursos.
- ✓ El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- ✓ Estos derechos fiduciarios corresponden al Banco Bogotá y Banco Davivienda en el año 2022.
- ✓ No hay efectivo presentado como pasivo por sobregiro bancario.

Nota 8 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Facturada Radicada (1)		
Entidades promotoras de salud-POS	82.205.055	51.201.385
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	1.060.889	2.792.210
Entidades Territoriales	2.823.548	2.021.374
Entidades promotoras de salud Subsidiado	579.727	591.247
Compañías de seguros SOAT	176.362	182.110

	2022	2021
Fondo Solidaridad y Garantía	37.510	37.510
Compañías Aseguradoras	13.648	13.648
Otros deudores de servicios de salud	8.082.881	6.762.902
	94.979.620	63.602.386
Recaudos por aplicar	(44.512.225)	(34.006.456)
	50.467.395	29.595.931
Factura Sin Radicar		
Entidades promotoras de salud-POS	11.142.275	21.018.649
Ingresos por facturar	6.174.333	5.803.970
Entidades Territoriales	338.638	1.090.329
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	223.433	1.074.932
Compañías de seguros SOAT	78.912	100.648
Entidades promotoras de salud Subsidiado	61.852	34.752
Compañías Aseguradoras	4.619	4.619
Otros deudores de servicios de salud	3.160.123	8.804.357
	21.184.185	37.932.256
Otras cuentas por cobrar	1.500.336	2.352.259
Anticipos	130.307	93.847
Aportes por cobrar	150.590	157.279
	1.781.233	2.603.385
Menos Deterioro (2)	(8.323.257)	(8.134.886)
	65.109.556	61.996.685

(1) Incluye la facturación radicada ante la respectiva entidad pagadora, se presenta una no conformidad que afecta de forma parcial o total el valor de la factura por la prestación de servicios de salud. Con corte al 31 de diciembre de 2022, la Corporación Salud UN posee una glosa notificada de los diferentes pagadores por valor de \$11.819.334. Estos valores se encuentran en proceso de conciliación.

(2) Movimiento del deterioro:

Movimiento del deterioro:

Glosa	2022	2021
Saldo al inicio del año	5.784.250	1.865.209
Más - Deterioro del año	5.286.414	14.659.245
Menos – Legalizaciones efectuadas	(6.498.974)	(10.740.204)
Saldo al final del año	4.571.690	5.784.250

Cuentas por cobrar	2022	2021
Saldo al inicio del año	2.350.636	328.302
<u>Más</u> - Deterioro del año	1.752.033	2.146.316
<u>Menos</u> - Legalizaciones efectuadas	(351.103)	(123.982)
Saldo al final del año	3.751.566	2.350.636
Total	2022	2021
Saldo al inicio del año	8.134.886	2.193.511
<u>Más</u> - Deterioro del año	7.038.447	16.805.561
<u>Menos</u> - Legalizaciones efectuadas	(6.850.076)	(10.864.186)
Saldo al final del año (3)	8.323.257	8.134.886

(3) Al cierre del año 2022, se evaluó el deterioro de valor de las cuentas por cobrar en esta se generó un análisis financiero y técnico, el cual se valida las variables de cada entidad como los días de rotación de cartera, el porcentaje de glosa aceptada y las entidades que están en proceso de liquidación o intervenidas por entes de control. El cálculo de deterioro por glosas asciende a \$4.571.690 miles de pesos y el deterioro de valor de cuentas por cobrar asciende a \$3.751.567 miles de pesos.

El incremento de deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$1.154.426, Se genero porque la Corporación registro el 100% del deterioro de cartera de las EPS, que la Superintendencia de Salud ordeno la liquidación y adicionalmente se registraron otras entidades al 100% atendiendo los resultados del análisis técnico del cálculo de deterioro de cuentas por cobrar realizado por cada entidad, en donde se evidenció 16 entidades con un nivel de riesgo extremo, calificación que se obtuvo en dos variables: 1. los días de cobro promedio de 360 días y 2. la edad de esta cartera superior a 360 días.

ENTIDADES	SIN RADICAR	RADICADA	GLOSAS EN TRAMITE	PAGOS PEND X APLICAR	SALDO CARTERA	DETERIORO
PIJAOS SALUD EPSI	0	5.982	5.693	0	11.675	(11.675)
MEDIMÁS EPS S.A.S.	262.029	432.933	79	(1.038)	694.003	(694.003)
EPSS CONVIDA	0	30.625	0	0	30.625	(30.625)
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	0	5.243	2.322	0	7.564	(7.564)
OTRAS ENTIDADES	83.622	316.788	10.555	(407)	410.559	(410.559)
Total	345.651	791.571	18.648	(1.445)	1.154.426	(1.154.426)

De acuerdo con la gestión realizada durante al año 2022, en el siguiente cuadro se muestra el comportamiento por edades de cartera.

Comparativo por edades de cartera año 2022 y 2021

Entidad	Sin Vencer	0 >-<30	31>-< 60	61 >-<90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	Ingresos por facturar	Recaudos por aplicar	Deterioro	Saldo CXC 2022
E.P.S. Sanitas S.A.S.	1.397.410	15.075.284	5.471.291	4.131.126	6.881.078	8.040.458	4.377.549	2.281.110	(26.172.844)	(2.309.436)	19.173.026
Nueva EPS	99.069	8.306.517	2.570.266	3.032.528	9.325.475	5.635.730	3.394.347	1.979.510	(15.707.143)	(1.003.877)	17.632.422
Sura EPS	1.060.715	4.032.742	303.967	342.094	1.399.691	1.433.416	795.094	636.715	(217.150)	(400.255)	9.387.029
Compensar EPS	295.650	3.295.555	1.309.380	676.335	1.542.157	286.153	287.271	208.422	(302.558)	(401.698)	7.196.667
Aliansalud EPS	397.312	1.744.113	207.369	151.803	217.280	353.917	293.167	286.530	(1.168.217)	(44.943)	2.438.331
Union Temporal Medisalud UT	280.162	428.538	587.031	250.035	1.414.701	187.112	1.266	328.737	(200.615)	(67.574)	3.209.393
Universidad Nacional de Colombia	67.723	809.006	42.513	49.735	149.272	224.050	276.119	145.634	(151.022)	(477.520)	1.135.510
Cooimea EPS	0	267.597	0	0	0	521	934.891	0	(96.225)	(1.106.784)	0
Otros deudores de servicios de salud	615.225	781.948	234.547	181.335	265.360	1.290.081	2.487.393	307.675	(496.451)	(2.511.170)	3.155.943
Otras cuentas por cobrar	1.781.235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.781.235
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5.994.501	34.741.300	10.726.364	8.814.991	21.195.014	17.451.438	12.847.097	6.174.333	(44.512.225)	(8.323.257)	65.109.556

Entidad	Sin Vencer	0 >-<30	31>-< 60	61 >-<90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	Ingresos por facturar	Recaudos por aplicar	Deterioro	Saldo CXC 2021
E.P.S. Sanitas S.A.S.	829.200	13.980.660	4.264.904	1.699.430	2.324.432	1.561.929	1.100.572	1.532.433	(12.491.005)	(2.805.328)	11.997.227
Nueva EPS	821.704	10.351.903	2.236.559	969.408	1.236.116	1.365.562	1.042.666	2.318.230	(4.894.565)	(374.526)	15.073.057
Sura EPS	484.857	9.313.693	197.030	404.360	720.687	610.075	1.083.010	387.607	(1.754.318)	(820.016)	10.626.985
Compensar EPS	191.002	2.426.855	695.755	1.216.517	1.309.613	531.453	354.786	296.030	(2.823.668)	(660.171)	3.538.172
Aliansalud EPS	169.511	2.372.878	699.137	340.164	658.776	251.792	328.472	281.167	(2.016.433)	(139.243)	2.946.221
Capital Salud Entidad Promotora de Salud	1.104.434	1.074.607	766.640	278.897	251.930	359.196	958.212	170.742	(1.965.965)	(249.684)	2.749.009
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	78.262	827.935	1.025.668	481.455	692.204	862.380	468.089	0	(2.198.499)	(239.835)	1.997.659
Universidad Nacional De Colombia	45.334	1.350.925	540.816	19.672	872.671	617.857	374.905	108.588	(2.130.078)	(404.513)	1.396.177
Otros deudores de servicios de salud	1.128.046	3.790.735	1.827.484	1.502.915	1.734.192	1.503.454	3.046.286	709.173	(3.731.925)	(2.441.570)	9.068.790
Otras cuentas por cobrar	2.603.388	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.603.388
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	7.455.738	45.490.191	12.253.994	6.912.819	9.800.621	7.663.699	8.757.000	5.803.970	(34.006.456)	(8.134.886)	61.996.685

Nota 9 – Inventarios

El saldo de inventarios al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material médico - quirúrgico	3.578.473	2.550.156
Medicamentos	3.365.045	4.383.239
Reactivos de Laboratorio	208.934	374.257
Materiales, repuestos y accesorios	124.790	69.668
Elementos especiales	10.157	9.187
Otros Inventarios	353.540	608.669
	<u>7.640.939</u>	<u>7.995.177</u>
Menos Deterioro (1)	<u>(124.970)</u>	<u>(134.187)</u>
	<u>7.515.969</u>	<u>7.860.989</u>

El valor total de los inventarios de (Medicamentos, dispositivos médicos, materiales) a diciembre 31 de 2022 es por valor de \$7.640.939.

La rotación de inventario mensual durante el año 2022 fue de 49 días. Se viene realizando un proceso de gestión de inventario

La situación de abastecimiento global generó una serie de desabastecimientos en el sector salud, que limitó a diversas compañías productoras y distribuidoras de medicamentos e insumos tuvieron contratiempos para abastecer el mercado colombiano, situación que llevó a que durante varios meses se tuviese que aumentar el stock de los inventarios de la Corporación para no afectar la prestación de servicio hacia nuestros pacientes. Esta situación tuvo un mayor impacto en la segunda mitad del año.

(1) Movimiento del deterioro:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al inicio del año	134.187	75.464
<u>Más</u> - Aumento por cargos a resultado	34.779	58.723
<u>Menos</u> - Legalizaciones efectuadas	(43.996)	0
Saldo al final del año	<u>124.970</u>	<u>134.187</u>

Se determinó el valor neto realizable sobre los inventarios de insumos y medicamentos y se analiza el impacto de su ajuste, este corresponde al 1.6% del total del inventario se realiza ajuste por valor de \$34.779.

Nota 10 – Otros Activos no financieros

El saldo de los Otros activos no financieros al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al inicio del año	22.519	22.357
<u>Más</u> – Adiciones	199.068	294.472
<u>Menos</u> - Amortizaciones	(188.172)	(294.311)
Saldo al final del año	<u><u>33.415</u></u>	<u><u>22.518</u></u>

Nota 11 – Propiedad, planta y equipo

El saldo de propiedad, planta y equipos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dotación para servicios (1)	16.126.085	15.338.284
Construcciones y edificaciones (3)	1.840.933	1.840.933
Equipo de computación y comunicación	808.510	781.541
Equipo de oficina	159.501	123.793
Equipo en tránsito	7.390	0
	<u>18.942.419</u>	<u>18.084.552</u>
<u>Menos</u> – Depreciaciones	(9.833.381)	(7.759.690)
<u>Menos</u> – Deterioro (2)	(16.037)	0
	<u><u>9.093.001</u></u>	<u><u>10.324.861</u></u>

(1) Detalle dotación para servicios:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Equipo médico-científico	15.694.451	15.021.324
Equipo de hotelería	311.513	251.441
Maquinaria y equipo	120.121	65.520
	<u><u>16.126.085</u></u>	<u><u>15.338.284</u></u>

- (2) El cálculo del deterioro de activos fijos se llevó a cabo a partir de la identificación del importe recuperable de cada activo, definido como el mayor valor entre su valor de uso y su valor razonable menos los costos esperados de venta. Por lo anterior, para la determinación del valor de uso, se consideró un horizonte de tiempo de cinco años para el cual se proyectaron los ingresos asociados al uso de cada activo fijo. La proyección de estos ingresos se estableció con incrementos graduales de las tarifas de los servicios, teniendo en cuenta el comportamiento histórico del Índice de Precios al Consumidor (IPC), que estuvo particularmente afectado por el contexto de pandemia a partir del año 2020, lo que hizo necesario una ponderación de la tasa de

incremento para reconocer los períodos por fuera del contexto de pandemia y los períodos correspondientes a dicho panorama. Además, sobre el valor total de los ingresos, se practicó un ejercicio de ponderación que permitiera estimar el ingreso que realmente puede atribuirse a cada activo fijo, haciendo especial énfasis en la cuantía del activo (que impactó el estado de resultados a través del cálculo de depreciación). Finalmente, para el cálculo del valor presente de los flujos de efectivo estimados, se consideró como tasa de descuento la DTF a 31 de diciembre de 2022, certificada por el Banco de la República.

En lo que respecta al cálculo del valor razonable menos los costos esperados de venta, se llevó a cabo un ejercicio de identificación del valor de mercado de cada activo, atendiendo a condiciones de mercado normales. De la comparación de ambos importes (valor de uso y valor razonable menos costos esperados de venta), surgió el importe recuperable como el mayor entre los dos, el cual se contrastó con el valor en libros de cada activo. En aquellos activos donde el valor en libros superó su importe recuperable, se llevó a cabo la determinación del deterioro y su posterior reconocimiento contable. La cuantía del deterioro de activos fijos, para el año 2022, ascendió a \$16.037 miles de pesos, distribuidos de la siguiente forma:

No ACTIVO	DESCRIPCIÓN	VALOR DE USO	VR RAZONABLE (-) COSTOS ESPERADOS DE VENTA	IMPORTE RECUPERABLE	VALOR EN LIBROS A 31-DIC-2022	DETERIORO
592	Autoclave de Mesa 22LTS	0	12.281	12.281	13.176	895
1308	Electrocardiógrafo Marca Spacelabs SL6A	3.057	5.375	5.375	5.487	112
1309	Electrocardiógrafo Marca Spacelabs SL6A	3.057	5.375	5.375	5.487	112
1281	Máquina De Circulación Extracorpórea	47.338	286.426	286.426	301.344	14.918
TOTALES		53.452	309.457	309.457	325.494	16.037

(3) Detalle Construcciones y edificaciones:

Corresponde a Mejoras en propiedades ajenas por las obras requeridas para la habilitación del Hospital, obras realizadas en áreas como la Unidad de Cuidado Intensivo y la adecuación del área de Central de preparación de mezclas.

	Vida Útil (Meses)	Vlr Inicial	Meses Depreciados	Vlr Depreciado	Meses Pendientes	Vlr Pendiente por depreciar
Habilitación HUN	108	1.524.343	66	931.544	42	592.799
Central Preparación de mezclas	92	152.296	50	82.769	42	69.527
Unidad Cuidado Intensivo	78	164.294	36	75.828	42	88.466
		1.840.933		1.090.141		750.792

	Dotación para servicios	Const. y edificaciones	Equipo de Cómputo	Equipo en montaje	Equipo de Oficina	Equipo en transito	Total
Saldo al 31 de dic de 2020	10.228.018	1.179.817	408.681	358.033	14.443	17.955	12.206.947
Más - Adiciones - Mejoras	629.555	0	5.750	0	24.465	0	659.771
Menos - Ventas - Retiros	0	0	0	(358.033)	0	(17.955)	(375.988)
Menos - Depreciación	(1.708.082)	(214.512)	(232.186)	0	(11.089)	0	(2.165.869)
							0
Saldo al 31 de dic de 2021	9.149.491	965.305	182.246	0	27.819	0	10.324.861
Más - Adiciones - Mejoras	787.801	0	26.969	0	35.707	7.390	857.867
Menos - Ventas - Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Menos - Depreciación	(1.735.506)	(214.512)	(113.865)	0	(9.807)	0	(2.073.690)
Menos - Deterioro	(16.037)	0	0	0	0	0	(16.037)
Saldo al 31 de dic de 2022	8.185.749	750.793	95.350	0	53.719	7.390	9.093.001

Nota 12 – Intangibles

El saldo de intangibles al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al inicio del año	91.947	470.497
<u>Más</u> – Adiciones	34.834	36.511
<u>Menos</u> - Amortizaciones	(119.969)	(415.061)
Saldo al final del año (1)	<u><u>6.812</u></u>	<u><u>91.947</u></u>

(1) Detalle intangible:

Licencias	No Cuota	Vlr Inicial	Meses Amortizados	Vlr Amortizado	Meses Pendientes	Total
Desarrollo Interf. Bukeala	26	57.406	26	57.406	0	0
Licencia Kactus y Hosvital	94	1.044.413	94	1.044.413	0	0
Licencias Microsoft	72	32.951	72	32.951	0	0
Licencias Windows y SQL	77	42.948	77	42.948	0	0
Licencia Antivirus	24	30.126	20	25.106	4	5.020
Licencia Adobe	17	1.876	14	1.513	3	363
Licencia Autocad	12	1.715	2	286	10	1.429
Licencia Streaming	6	996	6	996	0	0
		<u><u>1.212.431</u></u>		<u><u>1.205.619</u></u>		<u><u>6.812</u></u>

Nota 13 – Obligaciones Financieras

El saldo de Obligaciones Financieras al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Porción corriente		
Préstamos y Obligaciones (1)		
Banco de Bogotá	228.312	1.131.396
Banco Davivienda	33.265	419.986
	<u><u>261.577</u></u>	<u><u>1.551.382</u></u>
Intereses		
Banco de Bogotá	90.122	74.782
Banco Davivienda	10.351	14.792
	<u><u>100.473</u></u>	<u><u>89.574</u></u>
Total Porción Corriente	<u><u>362.050</u></u>	<u><u>1.640.956</u></u>

Largo plazo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Préstamos y Obligaciones (1)		
Banco de Bogotá	7.499.120	2.021.888
Banco Davivienda	765.086	798.341
Total Largo Plazo	<u>8.264.206</u>	<u>2.820.229</u>
Total Obligaciones Financieras	<u>8.626.256</u>	<u>4.461.185</u>

(1) Términos y vencimientos del capital de préstamos y obligaciones financieras:

Entidad Bancaria	Año inicio	Tasa de interés	Año Vencimiento	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco de Bogotá	2020	IBR + 5,7 M. V	2022	22.134	156.530
Banco de Bogotá (1)	2020	IBR + 3% TV	2024	2.041.089	3.071.537
Banco Davivienda	2020	DTF + 7,00% E.A	2021	0	21.088
Banco Davivienda	2021	DTF + 6,00% E.A.	2024	807.540	1.212.030
Banco de Bogotá (2)	2022	IBR+1,5 MV	2024	5.510.142	0
Banco de Bogotá	2022	IBR+1,5 MV	2023	245.351	0
				<u>8.626.256</u>	<u>4.461.185</u>

- (1) Para el año 2020 la Corporación tomo un crédito de largo plazo (5 años) por valor de \$4.000.000 con cuotas trimestrales con amortización a capital constantes con un periodo de gracia de 12 meses.
- (2) Para el año 2022 la Corporación tomo un crédito de largo plazo (5 años) por valor de \$5.750.000 con amortización mensual a capital e intereses.

El saldo obligaciones financieras pagadas durante el año 2022 fue por valor de \$4.619.531 Millones de pesos.

Entidad Bancaria	Pagos 2022
Banco de Bogotá	3.875.101
Banco Davivienda	744.430
Total	<u>4.619.531</u>

Nota 14 – Proveedores Nacionales y Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de proveedores, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores		
Proveedores de inventario (2)	18.982.564	27.716.262
Mercancía recibida no facturada	3.135.841	2.822.989
Mercancías recibidas en préstamo	179.321	245.198
	<u>22.297.726</u>	<u>30.784.449</u>
Acreedores		
Costos y gastos por legalizar	10.299.594	8.314.439
Servicios	5.674.702	6.121.123
Acreedores de servicios varios (1)	1.027.773	2.755.944
Arrendamientos Operativos	628.751	755.800
Retenciones en la fuente	300.794	324.957
Retenciones de ICA	35.563	42.298
Retenciones y aportes de nómina	1.924.637	1.749.091
Honorarios	21.060	13.585
Servicios Públicos	9.396	4.013
Transporte, fletes y acarreos	0	5.608
Total Acreedores (3)	<u>19.922.270</u>	<u>20.086.858</u>
Total Proveedores + Acreedores	<u>42.219.996</u>	<u>50.871.307</u>

La disminución de los proveedores nacionales corresponde a rubro de proveedores de inventario, con una participación del 37% sobre el total del pasivo en el año 2022 y el 47% para el año 2021. Esta disminución del 32% se debe a que se adquirió un préstamo con el Banco Bogotá con la línea Findeter por valor de \$5.750.000 miles de pesos, para la cancelación de las obligaciones con los proveedores por valor de \$5.397.367.

En acreedores se presenta un incremento en el rubro de costos y gastos por legalizar, con una participación del 17% sobre el total del pasivo en el año 2022 y el 13% para el año 2021. Este incremento del 4% está representado en las obligaciones contraídas con la Universidad Nacional por concepto de arrendamiento de equipos médicos el cual la deuda asciende a \$7.191.786 miles de pesos para el año 2022.

(1) Detalle acreedor de servicios varios:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adquisición licencia de uso Kactus - Hosvital	190.790	505.209
Equipos y elementos hospitalarios	167.642	316.716
Otros	56.091	311.497
Servicios Nefrología	249.396	839.429
Servicio Laboratorio	307.364	180.284
Arrendamiento equipos computo	43.400	0
Consignaciones por identificar	13.090	219.816
Dotación empleados	0	382.993
	<u>1.027.773</u>	<u>2.755.944</u>

De acuerdo con la gestión realizada durante al año 2022, en el siguiente cuadro se muestra el comportamiento por edades correspondiente al rubro de proveedores de inventario y acreedores.

(2) Comparativo por edades de proveedores de inventario 2022 y 2021

ENTIDAD	SALDO A 31 DIC 2021	SIN VENCER	0 >-<30	31>-< 60	61 >-<90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	SALDO CXP 2022
Droguerías Y Farmacias Cruz Verde S.A.S.	4.285.753	1.933.868	121.774	0	0	0	628	0	2.056.270
Rafael Antonio Salamanca	1.684.608	1.267.786	9.435	0	0	0	0	0	1.277.221
Johnson Johnson De Colombia S.A.	1.725.238	1.053.938	85.832	0	0	0	0	0	1.139.770
Medtronic Colombia S.A.	948.707	779.882	141.608	31.645	0	0	0	0	953.135
Representaciones Y Distribuciones Hospitalarias S.A.S	95.465	692.899	264	44.155	0	0	0	0	737.318
Laboratorios Baxter S.A.	553.691	564.284	10.846	0	0	0	0	0	575.130
Medic Colombia S.A.S	1.209.525	468.270	12.025	0	0	0	0	0	480.295
Health Net S.A.S	1.291.882	437.891	7.374	0	0	0	0	0	445.265
Ci Dismecol S.A.S	676.406	246.344	72.991	112.206	0	0	0	0	431.541
Global Service Pharmaceutical S.A.S.	0	427.099	0	0	0	0	0	0	427.099
Glafre Laboratories De Colombia S.A.S	578.722	237.861	149.586	8.396	0	0	0	0	395.843
ST Jude Medical Colombia LTDA	249.643	286.456	45.997	0	0	0	0	0	332.453
Teleflex Medical Colombia S.A.S.	210.245	225.582	84.396	11.189	0	0	0	0	321.167
Liga Colombiana Contra el Cancer	160.465	302.225	5.888	0	0	4.737	0	0	312.850
International Pharmaceutical Products S.A.	856.988	153.825	121.257	25.604	0	0	0	0	300.686
Proveedores	14.527.338	9.078.210	869.273	233.195	0	4.737	628	0	10.186.043
Otras entidades	13.188.924	6.835.921	1.174.779	616.303	148.644	20.874	0	0	8.796.521
TOTAL PROVEEDORES	27.716.262	15.914.131	2.044.052	849.498	148.644	25.611	628	0	18.982.564

PROVEEDOR	SALDO A 31 DIC 2020	SIN VENCER	0 >-<30	31>-< 60	61 >-<90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	SALDO CXP 2021
Droguerías Y Farmacias Cruz Verde S.A.S.	4.285.134	3.373.328	541.441	467	5.608	59.983	300.036	4.890	4.285.753
Johnson Johnson De Colombia S.A.	1.128.302	752.553	197.989	127.591	174.427	472.678	0	0	1.725.238
Rafael Antonio Salamanca	1.320.978	637.454	159.562	118.358	96.419	601.850	70.966	0	1.684.609
Merck S.A	0	828.072	523.494	285.542	44.037	0	0	0	1.681.145
Health Net S.A.S	524.413	807.891	106.744	91.452	129.653	156.143	0	0	1.291.883
Medic Colombia S.A.S	0	537.521	8.611	175.424	379.844	107.890	236	0	1.209.526
Medtronic Colombia S.A.	922.581	743.541	108.697	87.618	8.850	0	0	0	948.706
International Pharmaceutical Products S.A.	0	849.735	7.252	0	0	0	0	0	856.987
Ci Dismecol S.A.S	214.464	368.133	186.510	26.160	47.487	48.115	0	0	676.405
Glafre Laboratories De Colombia S.A.S	0	538.633	40.089	0	0	0	0	0	578.722
Laboratorios Baxter S.A.	519.553	498.931	44.675	10.086	0	0	0	0	553.692
Discolmedica Ltda	255.419	132.385	7.103	0	28.654	249.257	0	0	417.399
B Braun Medical S.A.	289.438	105.638	171.177	96.049	42.464	0	0	0	415.328
Asisfarma S.A.	1.266.609	1.275	2.238	161	1.721	13	331.793	0	337.201
Medinistros S.A.S	211.753	110.865	8.995	13.076	13.381	189.477	0	0	335.794
Proveedores	10.938.644	10.285.955	2.114.577	1.031.984	972.545	1.885.406	703.031	4.890	16.998.388
Otras entidades	9.056.252	6.206.409	1.485.972	1.077.671	709.846	1.005.380	232.596	0	10.717.874
TOTAL PROVEEDORES	19.994.896	16.492.364	3.600.549	2.109.655	1.682.391	2.890.786	935.627	4.890	27.716.262

(3) Comparativo por edades de acreedores 2022 y 2021

ENTIDAD	SALDO A 31 DIC 2021	SIN VENCER	0 >-<30	31>-< 60	61 >-< <90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	SALDO CXP 2022
Casalimpia SA	1.142.169	892.374	179.238	177.149	0	0	0	0	1.248.761
UT Servicios De Alimentacion QP	903.382	804.230	0	1.107	0	0	0	0	805.337
RTS Limitada	839.429	201.287	50.856	181.780	128.196	6.103	0	0	568.222
Los Nominativos 7 - 24 LTDA	349.878	385.408	96.352	0	0	0	0	0	481.760
Lavanser S.A.S	464.523	372.508	94.983	0	0	0	0	0	467.491
Philips Colombiana S.A.S	266.340	272.257	45.811	0	0	0	0	0	318.068
Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana	180.284	169.811	63.032	74.522	0	0	0	0	307.365
Union Temporal Unipar - Necsoft 202	0	182.034	0	87.330	0	0	0	0	269.364
Clinica Colsanitas S.A.	252.243	60.026	51.902	51.386	57.496	0	0	0	220.810
Instituto Distrital de Ciencia Biotecnologica e Innovaciones	125.544	170.354	41.443	0	0	0	0	0	211.797
Digitalware	511.112	0	0	0	0	0	0	196.692	196.692
S & M Servicios y Mercadeo S.A.S.	169.612	98.148	50.967	0	44.510	0	0	0	193.625
Otras entidades acreedoras	4.023.194	1.201.704	454.561	217.803	25.289	54.606	0	101.361	2.055.324
Subtotal acreedoras	9.227.710	4.810.141	1.129.145	791.077	255.491	60.709	0	298.053	7.344.616
Otros acreedores	428.363	17.066	0	0	0	0	0	0	17.066
Costos y gastos por legalizar	8.314.439	10.299.594	0	0	0	0	0	0	10.299.594
Retención en la fuente e ICA	367.255	336.357	0	0	0	0	0	0	336.357
Retenciones y aportes nomina	1.749.091	1.924.637	0	0	0	0	0	0	1.924.637
TOTAL ACREEDORES	20.086.858	17.387.795	1.129.145	791.077	255.491	60.709	0	298.053	19.922.270

ENTIDAD	SALDO A 31 DIC 2020	SIN VENCER	0 >-<30	31>-< 60	61 >-<90	91 >-< 180	181 >-< 360	>360	SALDO CXP 2021
Casalimpia S.A.	762.309	649.378	324.941	0	165.231	2.619	0	0	1.142.169
UT Servicios de Alimentación QP	380.401	201.694	228.171	216.833	219.813	36.871	0	0	903.382
RTS Limitada	753.822	133.542	87.432	128.025	159.574	295.409	35.447	0	839.429
Digitalware	324.887	0	56.425	0	71.294	137.127	148.302	97.964	511.112
Lavanser S.A.S	626.502	184.898	191.601	88.024	0	0	0	0	464.523
Top Medical Systems S.A.	303.827	80.304	0	39.479	79.078	119.536	145.807	0	464.204
Imquirurgicos S.A.S	23.865	201.787	56.547	33.924	32.525	97.116	0	0	421.899
MB Tech de Colombia S.A.S	88.660	40.626	337.135	0	0	0	0	0	377.761
Los Nominativos 7 - 24 LTDA	624.099	262.408	87.469	0	0	0	0	0	349.877
Philips Colombiana S.A.S	263.758	0	60.252	44.906	45.695	115.487	0	0	266.340
Ajoveco S.A.S	330.030	66.006	33.003	33.003	33.003	96.012	0	0	261.027
Clinica Colsanitas S.A.S	0	41.513	41.290	0	58.997	110.444	0	0	252.244
Otras entidades acreedoras	5.429.917	1.569.680	411.523	201.395	179.629	342.263	148.384	120.869	2.973.743
Subtotal acreedoras	9.912.077	3.431.836	1.915.789	785.589	1.044.839	1.352.884	477.940	218.833	9.227.710
Otros acreedores	507.921	428.363	0	0	0	0	0	0	428.363
Costos y gastos por legalizar	5.828.182	8.314.439	0	0	0	0	0	0	8.314.439
Retención en la fuente e ICA	240.252	367.255	0	0	0	0	0	0	367.255
Retenciones y aportes nomina	169.360	1.749.091	0	0	0	0	0	0	1.749.091
TOTAL ACREEDORES	16.657.792	14.290.984	1.915.789	785.589	1.044.839	1.352.884	477.940	218.833	20.086.858

Nota 15 – Impuestos por pagar

El saldo de Impuestos por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto de Renta	9.696	0
Impuesto de ICA	42.015	6.025
	<u>51.711</u>	<u>6.025</u>

Nota 16 – Beneficios a los empleados

El saldo de beneficios a empleados al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	3.024.418	2.919.630
Vacaciones	3.155.918	2.798.398
Intereses cesantías	343.462	333.734
Nomina por pagar	141.742	167.859
	<u>6.665.540</u>	<u>6.219.620</u>

El reconocimiento y pago de la nómina se realiza de forma mensual. Los saldos por prestaciones sociales corresponden a la liquidación efectuada a 31 de diciembre de 2022, los cuales serán cancelados en el siguiente periodo de acuerdo con la normatividad vigente.

Nota 17 – Pasivos estimados y provisiones

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Multas y litigios	11.909	20.896
Reclamos	10.902	10.902
	<u>22.811</u>	<u>31.799</u>

El saldo de pasivos estimados y provisiones corresponde a investigaciones preliminares de la secretaria de salud y demandas judiciales de responsabilidad médica.

Nota 18 – Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos por Venta de servicios PGP (1)	271.976	301.320
Copagos y cuotas moderadoras	995.018	783.451
Ingresos recibidos para terceros	240	66.078
Anticipos y avances recibidos	556.767	34.754
Proyectos (2)	487.323	1.647.204
Depósitos recibidos	6.276	6.276
	<u>2.317.600</u>	<u>2.839.083</u>

- (1) Con el fin de garantizar el flujo de recursos durante la emergencia sanitaria causada por el COVID-19, la Corporación estableció un otro si al contrato de prestación de servicios de salud con SANITAS E.P.S., bajo la modalidad de Presupuesto Global Fijo Prospectivo (P.G.P.), en el cual SANITAS reconocerá y pagará una suma fija anticipada por un numero de eventos esperados a atender garantizando una facturación mínima.
- (2) La Corporación Salud UN firmó el 17 diciembre 2021 el convenio con CLINICA COLSANITAS S.A. con el fin de ejecutar el proyecto de investigación solidaridad que consiste en realizar las actividades requeridas para el desarrollo del Ensayo en relación con las vacunas candidatas contra el COVID-19 que determine la OMS (en adelante las “Vacunas”) y el saldo de otros proyectos que la Corporación tiene pendiente de ejecución a corte 31 diciembre de 2022.

Nota 19 – Fondo social

El saldo del fondo social al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2022	2021
Universidad Nacional de Colombia	19.200.000	19.200.000
Asociación Exalumnos de Medicina UNAL – AEXMUN	800.000	800.000
	20.000.000	20.000.000

Nota 20 – Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla a continuación:

	2022	2021
Consulta externa	103.607.902	107.025.062
Quirófanos y salas de parto	31.957.729	26.701.794
Hospitalización e internación	15.654.455	21.010.522
Otras actividades relacionadas (1)	9.718.371	7.208.648
Apoyo diagnóstico	3.297.191	3.891.617
Apoyo terapéutico	1.275.771	1.200.414
	165.511.419	167.038.057
<u>Menos</u> - Aceptación de Glosa	(5.238.576)	(10.825.815)
	160.272.843	156.212.242

Para el año 2022 el Ministerio de Salud levanto la restricción en la prestación de los diferentes servicios de salud, esto genero un incremento en los ingresos del 3% respecto al año 2021. Asimismo, se generó el incremento en las diferentes unidades funcionales de la Corporación, estos ingresos ascendieron a \$4.060.601 miles de pesos para el año 2022.

El incremento de la unidad funcional de quirófanos y salas de parto corresponde a las cirugías realizadas durante el año 2022 se registró un total de cirugías de 15.879 y para el año 2021 13.586, el cual refleja un incremento del 20% por valor de \$5.255.934 miles de pesos. En cuanto a la unidad funcional de hospitalización el incremento se debe a que la ocupación de la Corporación fue del 92%, el cual refleja una disminución del 25%, por un valor de \$5.356.066 miles de pesos y para la unidad funcional de consulta externa se refleja una disminución del 3% correspondiente a consultas médicas realizadas, durante el año 2022 se registraron 93.454 y para el año 2021 93.554 consultas.

En los ingresos por otras actividades relacionadas en salud se presenta un incremento del 35%, con una participación del 6% sobre el total del ingreso del año 2022. Este incremento está representado en los proyectos de investigación de esclerosis múltiple y el proyecto de solidaridad vacunas.

(1) Detalle otras actividades relacionadas:

	2022	2021
Convenio de docencia	6.661.016	6.306.586
Proyecto de Investigación	3.057.355	902.062
	9.718.371	7.208.648

Los procesos misionales de la Corporación Salud UN, operan de manera integrada, generando la prestación de servicios entre sí, tales como el suministro de medicamentos e insumos y la práctica de procedimientos médicos.

Nota 21 – Costo de ventas

El costo de ventas por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	2022	2021
Gasto de personal	58.709.855	58.511.023
Costo de medicamentos e insumos	47.933.447	45.355.171
Servicios	6.738.470	7.072.542
Arrendamientos	6.334.509	6.168.401
Honorarios y Serv. Profesionales	4.750.412	5.180.089
Depreciaciones	1.861.185	1.878.869
Adecuaciones y mantenimiento	2.539.577	2.139.926
Diversos	990.559	11.876
	129.858.014	126.317.897

Nota 22 – Otros ingresos

Los otros ingresos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprenden:

	2022	2021
Arrendamientos	547.489	414.427
Donaciones	1.710.366	494.478
Recuperaciones	281.083	65.141
Diversos (1)	255.337	1.010.790
	2.794.275	1.984.836

(1) Detalle de diversos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pago disponibilidad camas UCI (2)	0	949.690
Aprovechamientos	31.846	61.097
Recuperación de incapacidades	223.465	0
Otros	27	3
	<u>255.337</u>	<u>1.010.790</u>

- (2) En el año 2021 La Corporación Salud UN, recibió anticipos por disponibilidad de camas UCI girados por la ADRES, establecidos en el Decreto Legislativo 800 del 2021, y el cual tiene como objeto entregar liquidez a las IPS que atienden pacientes COVID-19 para que puedan sostener la operación y mantenimiento de los servicios de Cuidados intensivos e intermedios, incluyendo la remuneración del personal asistencial que labora en dichos servicios. Por otro lado, en el año 2022 se levantó la emergencia sanitaria por COVID-19, en consecuencia, no se recibió recursos por este concepto.

Nota 23 – Gastos de administración

Los Gastos de administración por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	10.366.617	9.109.082
Arrendamientos	3.722.776	3.637.639
Servicios	3.542.038	2.744.247
Diversos	814.879	1.938.005
Gastos de mantenimiento	496.829	354.790
Honorarios	255.974	307.204
Amortizaciones	159.055	390.450
Seguros	218.989	331.599
Depreciaciones	208.374	286.657
Deterioro (1)	345.842	123.672
Aportes y contribuciones	173.131	34.910
Impuestos	94.025	6.026
Gastos Legales	707	2.274
Gastos de viaje	9.085	0
	<u>20.408.321</u>	<u>19.266.555</u>

- (1) Corresponde al reconocimiento por deterioro de inventarios por medicamentos averiados y vencidos. Para realizar el registro por este concepto se realiza reunión para la validación del inventario vencido y averiado con los responsables del Inventario de Farmacia.

Nota 24 – Otros gastos

Los otros gastos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deterioro de cartera	1.552.371	2.026.181
Deterioro de inventario	50.816	44.481
Otros gastos	190.430	44.075
Diferencia en Cambio	13.789	24.697
Impuestos asumidos	4.019	736
	<u>1.811.425</u>	<u>2.140.170</u>

Nota 25 – Ingresos financieros

El ingreso financiero por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses (1)	57.730	1.721
Diferencia en Cambio	14.913	3.195
	<u>72.643</u>	<u>4.916</u>

- (1) Corresponde a los rendimientos obtenidos por el manejo de recursos en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes constituidas a nombre de la Corporación en el Banco Davivienda y en el Banco de Bogotá.

Nota 26 – Gastos financieros

Los gastos financieros por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses (1)	593.449	375.664
Gravamen a los movimientos financieros	271.556	6.113
Comisiones y gastos financieros	35.202	33.957
	<u>900.207</u>	<u>415.735</u>

- (1) Los intereses generados por las obligaciones financieras vigentes que se tienen con el Banco de Bogotá y el Banco Davivienda.

Nota 27 – Hechos posteriores

A la fecha de cierre de los Estados financieros a 31 de diciembre de 2022, no se ha identificado ningún hecho que pueda afectar la razonabilidad de los mismos.

Nota 28 – Aprobación Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron presentados a la Junta Directiva y al Representante Legal, en reunión de fecha 01 de marzo de 2023, y se autorizó la presentación a la Asamblea General para su aprobación.

Nota 29 – Negocio en marcha

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que la Corporación podrá cumplir con los plazos de pago de las obligaciones contractuales contraídas.

La Corporación Salud UN, ha reconocido un resultado positivo de \$10.161.794 para el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, y una utilidad acumulada al 31 de diciembre de 2021 de \$10.061., alcanzando un índice de suficiencia patrimonial en más del 50% del capital social. A esta misma fecha los activos corrientes sobrepasan los pasivos corrientes en \$29.403.451.

La administración se encuentra trabajando en el fortalecimiento del proceso de facturación y cartera, con el fin de disminuir los tiempos de radicación, llevar la glosa a niveles inferiores al 2% y levantar la glosa sostenida de periodos anteriores. Desde el proceso de cartera, se trazaron metas para el 2023 con el fin de garantizar la liquidez a través del mejoramiento en los tiempos de conciliaciones de cartera y glosa, el cobro efectivo de la cartera tanto corriente como de edades superiores a 360 días y el acercamiento y seguimiento a todos los pagadores, efectuando conciliaciones en forma periódica.

Uno de los objetivos estratégicos de la Corporación es la sostenibilidad financiera que permita desarrollar su objeto social en busca de la calidad, la excelencia, la innovación y seguridad para el paciente y su familia y en busca del cumplimiento de este plan, la administración se encuentra trabajando en la combinación de diferentes acciones que permitan diseñar e implementar estrategias que lleven a la Corporación a lograr la estabilidad y fortalecimiento de la estructura financiera, dentro de las actividades a desarrollar se encuentran las siguientes:

- ✓ Lograr la auto sostenibilidad financiera por recaudo de la venta de servicios en el mediano plazo y en el largo plazo la rentabilidad financiera que le permita a la Corporación reinvertir.
- ✓ Identificar las necesidades del mercado, definición, actualización y costeo del Portafolio de Servicios y mercadeo del mismo.
- ✓ Diversificar los mercados de la Corporación reduciendo la dependencia de un pagador incrementando la participación de otros pagadores y otros segmentos del mercado de la salud diferentes al SGSS (PAC, PREPAGADAS, ARL, PARTICULARES).
- ✓ Reingeniería al proceso de facturación, radicación y resolución de glosas que garantice máxima eficiencia, la reducción de las glosas y cumplimiento de los ingresos presupuestados manteniendo un EBITDA mínimo del 10%.

- ✓ Fortalecimiento del área comercial que permita realizar un estudio de mercado y así ampliar la oferta de los servicios prestados por la Corporación.
- ✓ Mejorar la gestión de cobro garantizado un recaudo mínimo del 90% sobre las ventas y que los recaudos estén por encima de los costos y gastos del hospital.
- ✓ Mantener costos y gastos en relación con la producción del hospital y siempre por debajo de los recaudos.
- ✓ Evaluar los servicios que están generando las mayores pérdidas como cirugía y ajustarlos para que generen una rentabilidad mínima.
- ✓ Mejorar el proceso de compras y realizar convocatorias públicas en búsqueda de multiplicidad de oferentes y obtener costos competitivos en insumos medico quirúrgicos y medicamentos.
- ✓ Elaborar, radicar y gestionar proyectos para recursos de inversión en organismos nacionales o internacionales y ONG.
- ✓ Consolidar el listado de tarifas institucionales con el fin de fortalecer las negociaciones existentes y los nuevos proyectos y desarrollar nuevos modelos de relacionamiento con los aseguradores.
- ✓ Definir estrategias para el crecimiento de los ingresos mediante la ampliación de clientes y promoviendo la venta de servicios de alta complejidad.
- ✓ Desarrollar actividades en los procesos asistenciales y administrativos que permitan identificar las causas que generan la glosa, los procesos responsables y que permitan implementar los planes de acción necesarios y que garanticen una participación conjunta para lograr disminuir el porcentaje de glosa.
- ✓ Incrementar las actividades de venta de consulta externa, laboratorio y patología.
- ✓ Implementar mecanismos que permitan controlar y reducir los costos y gastos, mediante herramientas como:
 - la Implementación del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, con el fin de garantizar la existencia y disponibilidad de la apropiación presupuestal y controlar las erogaciones cuyo valor supere el presupuestado o que no se encuentren dentro del mismo, y así permitir el seguimiento a la ejecución y realización de acciones tendientes a la corrección de desviaciones tanto en el ingreso como en el costo y gasto.
 - Implementación de un proceso de costos que permita evaluar y controlar los costos y gastos institucionales.
 - Realizar una campaña de sensibilización que promueva el buen uso y optimización de los recursos disponibles.
- ✓ Definir la capacidad instalada teórica y la real y mejorar la productividad de los servicios hasta llegar al 90% de uso de la capacidad instalada real.

- ✓ Liderar y convertirse en centro de referencia dentro de las RIAS de las principales EAPBS que permita incrementar los servicios de alta complejidad.
- ✓ Implementar el proyecto de apertura de los servicios de urgencias con los respectivos controles que minimicen riesgo de prestar servicios a EAPBS sin contrato o de mal comportamiento
- ✓ Generar cobertura a nivel nacional a través de servicios de telemedicina que generen ventas de servicios y canalización de pacientes de alta complejidad.
- ✓ Definir y fortalecer las unidades o servicios con mayor potencial de desarrollo para entrar en nuevos mercados.
- ✓ Garantizar la Infraestructura y tecnología Biomédica segura, adecuada y costo-efectiva para la prestación de servicios.
- ✓ Desarrollar programas de gestión de riesgo para poblaciones especiales según necesidades de las principales aseguradoras de Bogotá.

Nota 30 – Impacto del COVID-19

La pandemia generada por la cepa del Sars-Cov2 en el año 2022 continuó con las transformaciones organizacionales a nivel mundial. En Colombia como en los demás países, uno de los sectores con mayor afectación fue el sector de la salud, ya que por un lado tuvo que enfrentar desde la primera línea la atención de los enfermos de la COVID-19 y por otro asumir el sobre costo que significó para las instituciones prestadoras de servicios de salud el prepararse para atender esta emergencia sanitaria. Sumado a lo anterior, los hechos económicos globales por los efectos de la guerra entre Ucrania y Rusia, la crisis de los containeres en medio oriente, la escasez de insumos en diferentes sectores, entre otras situaciones socioeconómicas globales, afectaron directa e indirectamente la producción de insumos utilizados en el sector.

Por otro lado, la Corporación tuvo que asumir con costos que estaban fuera de lo presupuestado asociados a compra de equipos, medicamentos e insumos asociados con la atención de los pacientes enfermos y sospechosos de la COVID-19, así mismo tuvo que adquirir todos los elementos de protección para los pacientes, para el personal asistencial y administrativo, que permitieron la continuidad de la prestación de diversos servicios del hospital, en especial para los servicios relacionados con la atención de pacientes COVID-19. La alta inflación, generó un incremento representativo en los medicamentos e insumos, incluso existió desabastecimiento de algunos de estos durante diversos meses del año.

El efecto de la pandemia durante los años 2020, 2021 y 2022 generó un aumento significativo en la cartera a corte 31 diciembre 2022, los reportes de la Asociación Colombiana de Hospitales y Clínicas soportan esto.1

La Secretaría Distrital de Salud emitió la Resolución 1075 de junio 12 de 2020 mediante la cual asumió el control de la oferta y disponibilidad de las unidades de cuidados intensivo e intermedios de las instituciones

públicas y privadas de Bogotá y en el marco de esta regulación el Centro Regulador de Urgencias ha remitido diariamente pacientes afiliados a EPS para que sean atendidos en la Corporación

Salud UN – Hospital Universitario Nacional. Esta situación en el año 2022 tras los picos presentados en el año 2021 dejó de operar.

Adicionalmente, la antigüedad de la cartera aumentó ya que los recursos de los servicios prestados son pagados por el Adres, por ende, el desembolso de estos depende de la gestión y trámite que realice cada una de las aseguradoras.

Para el año 2022, se levantaron algunas de las restricciones de la emergencia sanitaria, atendiendo el avance en la vacunación, la disminución de los casos y el comportamiento de la pandemia, pero el hospital por ser parte de la primera línea asociada a la atención de los pacientes con esta enfermedad continuó con las medidas de protección necesarias para los pacientes y trabajadores en todo momento del año.