

Planeación & Organización Empresarial SAS.

18 de febrero de 2021
Bogotá D. C.
Colombia

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Delegados de la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD.

Entidad y periodo del dictamen sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos preparados, con las normas internacionales de información financiera para pymes (estándar Internacional para Pymes) que comprenden estados de situación financiera, estados de resultados, otros integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información aclaratoria y /o explicativa, correspondiente a los años terminados al 31 de diciembre de 2020 - 2019 de la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros certificados que se adjuntan, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, plan de cuentas contable establecido por la superintendencia nacional de salud junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD., de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa por fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, de información financiera y de aseguramiento y hacer las estimaciones razonables según las circunstancias.

Planeación & Organización Empresarial SAS.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas exigen el cumplimiento a los requisitos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraudes o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este en la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Opinión sin salvedad

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, que fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan en forma razonable, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD., por los años terminados el 31 de diciembre del año 2020 y 2019 así como los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia.

Otras cuestiones

La rápida propagación del brote de coronavirus COVID-19 por el mundo, forzó a la Organización Mundial de la Salud -OMS- a declarar la pandemia desde el 11 de marzo de 2020 y al Gobierno Nacional a declarar el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional mediante el Decreto No. 417 del 17 marzo del 2020. A partir de esta fecha el Gobierno Nacional ha dictado numerosos decretos excepcionales tendientes a mitigar los impactos sobre las empresas y sobre las personas.

Fue así como el Gobierno Nacional mediante el Decreto 457 del 22 de marzo del 2020 estableció el aislamiento preventivo obligatorio de todos los habitantes de la República de Colombia a través de diversos períodos de cuarentena, encaminadas a mitigar los efectos derivados de la coyuntura social y la situación de emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Nacional.

Planeación & Organización Empresarial SAS.

De acuerdo con lo anterior, la asamblea general de delegados según consta en el acta No. 76 de fecha 15 de diciembre de 2021, aprobó la afectación del fondo denominado Fortalecimiento Institucional, y es así como al 31 de diciembre de 2021 se utilizó de este fondo un valor hasta de \$ 1.766.643.000, como medida prudencial para poder tener una sostenibilidad y supervivencia de la Cooperativa. Tal como se revela en la nota 24 de los Estados financieros. Adjuntos.

Cumplimiento de normas sobre documentos y control interno

Conceptúo que durante los períodos terminados el 31 de diciembre de 2020 - 2019, los registros se llevaron conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Delegado y al Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas se han llevado y conservado debidamente; la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD., observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios de los terceros que estén en su poder.

En el transcurso del año informé las principales deficiencias y recomendaciones tendientes a mejorar el control interno, la conservación y custodia de los bienes de la Entidad y de terceros en su poder, las cuales han venido siendo atendidas por la administración.

Informe sobre otros requisitos legales y normativos

1. De acuerdo al resultado de las pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad de conformidad con las normas internacionales de auditoría, en mi opinión, la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD., cumple en forma adecuada y oportuna las obligaciones de aporte al sistema de seguridad social integral, por el período de enero a diciembre de 2020, en observancia con lo exigido en el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999; y a su vez los aportes se han pagado oportunamente.
2. La entidad he venido cumpliendo con lo establecido en las normas impartidas por la superintendencia nacional de salud en relación con la aplicación del sistema de administración del riesgo de lavado de activos y de financiación del terrorismo – SARLAFT, de acuerdo con lo establecido en las circulares externas No. 18 de septiembre 23 de 2015 No. 009 del 21 de abril 2016 y siguientes, respectivamente.
3. La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Planeación & Organización Empresarial SAS.

4. Con sujeción a las normas de auditoría, me he cerciorado que el informe de gestión que fue preparado por la administración de la Compañía por el período terminado el 31 de diciembre de 2020 y adjunto a los estados financieros auditados, cumple con las normas legales y que la información contable junto con las cifras que en él aparece concuerda con los estados financieros auditados correspondientes al año terminado en esa fecha. Adicionalmente, menciona que la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD., cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la ley 603 de 2000 sobre la propiedad intelectual y derechos de autor.
5. De otra parte, los estados financieros que se acompañan al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados sobre la base que la Entidad continuará como un negocio en marcha.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

ANA BRICEL SANCHEZ DÍAZ

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 36265 – T

Miembro de PLANEACIÓN & ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL SAS.

Carrera 11A No. 93A - 80, Oficina 203, Bogotá, D. C. - Colômbia.



COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD – CMPS

A 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2019)
(Expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1:

INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD QUE REPORTA (NIIF PYMES Sección N° 1 y 3)

La COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD – CMPS, identificada con NIT 860.023.987-3 tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 8 de abril de 1997, bajo el número 03956 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, se constituyó mediante personería jurídica N° 681 el 19 de Noviembre 1964 otorgada por DANCOOP.

De acuerdo a la resolución No.003113 de la superintendencia de sociedades del 3 de julio de 2014, la COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD – CMPS como sociedad Matriz, notificó que se ha configurado situación de control frente a su componente CLÍNICAS ODONTOLÓGICAS COODONTOLOGOS S.A.S. como sociedad subordinada, dicha situación de control fue debidamente inscrita ante la cámara de comercio de Bogotá, el 22 de diciembre del 2014 bajo el número 00019366 del libro III de las entidades sin ánimo de lucro.

La COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD – CMPS, es una entidad solidaria, con más de 55 años de experiencia, con amplio portafolio de servicios, para el beneficio y bienestar de los asociados, usuarios y colaboradores.

Su objeto general es el de procurar la satisfacción de las necesidades y el desarrollo integral de sus asociados, de su grupo familiar, y el de la comunidad en general, así como el desarrollo de sus actividades profesionales, especialmente de la profesión de odontología, mediante la prestación de servicios de diversa naturaleza, la creación a promoción de empresas a la participación en las existentes, preferiblemente de naturaleza solidaria, utilizando cualquiera de las figuras reguladas en la ley, fortaleciendo con su acción el sector solidario, a la comunidad en general, procurando siempre contribuir al desarrollo humano sostenible.

Misión: Somos una entidad que nos apasiona ofrecer a los clientes, bienestar a través de servicios con excelencia, en beneficio de nuestros asociados.

Visión: A 2025 CMPS seremos la entidad preferida por usuarios, asociados y colaboradores al proveer servicios y experiencias que superan sus expectativas.



NOTA 2:

PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF (NIIF PYMES Sección No. 3, 4, 5, 6 y 7)

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de CMPS comprenden los estados de situación financiera, estados de cambios en el patrimonio, los estados de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por CMPS para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros,

La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,

La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,

VARIABLES usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros,

La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones,

Moneda funcional

Los estados financieros separados se presentan en la moneda denominada pesos colombianos, la moneda funcional de CMPS. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a las **cifras en miles de pesos colombianos**.

Activos y Pasivos Corrientes y no corrientes

CMPS no suministra bienes o presta servicios, dentro de un ciclo de explotación claramente identificable por lo tanto realiza la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como en el pasivo del estado de situación financiera, por lo tanto, genera una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital circulante, de los utilizados en las operaciones a largo plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se esperan realizar en el transcurso del ciclo normal de operación de CMPS. Entre las clasificaciones se aplican por:

Activos corrientes: Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:



- se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad; NIC 1
- se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o cuando se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de flujos de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes: Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- se mantenga fundamentalmente para negociación;
- deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance; o
- la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Hipótesis de negocio en marcha

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base de que la entidad continuará como un negocio en marcha, dado que los efectos económicos originados por la emergencia sanitaria no obligan a realizar cambios en aspectos de continuidad dentro de un futuro predecible, así mismo CMPS se encuentra evaluando e implementando estrategias y medidas orientadas a mitigar el impacto en la dinámica administrativa y operativa.

Afectación del Covid 19:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud – OMS, declaró la pandemia derivada del COVID 19, la cual ha afectado y sigue afectando adversamente la economía mundial y nuestro país no fue la excepción y es así como el gobierno implementó normas tales como el decreto presidencial No. 417 del 17 de marzo de 2020 en el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional y normas subsiguientes tendientes a conjurar la pandemia y evitar la extensión de sus efectos, en diferentes ámbitos de la vida nacional.

Ante esta situación de pandemia CMPS, ha centrado su atención en garantizar la continuidad de la operatividad de la organización, para lo cual adoptó desde el principio una serie de medidas y estrategias tales como:

- Gestión de información, Canales de información permanentes al interior y exterior de la entidad para generar información de normas, beneficios y decisiones de carácter gubernamental que buscan la mitigación de los impactos económicos, de infraestructura y organizacionales.



- Gestión para la consecución y disposición de insumos y elementos de protección personal requeridos por el personal asistencial en las diferentes sedes para garantizar la calidad en la prestación de los servicios a nuestros usuarios.
- Equipos de respuesta que establecen las estrategias y objetivos garantizando la toma de decisiones de la manera más rápida y acertada posible.
- Ejecución en gastos de mecanismos de seguridad en los entornos de trabajo mediante limpieza y desinfección cumpliendo con los requisitos y protocolos sanitarios de acuerdo con las disposiciones de las autoridades de salud pública, que permiten la ejecución de actividades generadores del ingreso.
- Garantizar en la medida de las posibilidades establecidas por la situación económica del país, la seguridad de los fondos, de acuerdo con los aspectos contractuales, con asociados, clientes, proveedores y entidades financieras.
- La Flexibilización del trabajo de los colaboradores de áreas administrativas desde casa (trabajo en casa), así como la modificación y optimización de los planes presupuestales de costos y gastos acordes con el desarrollo de la operatividad durante la pandemia.

NOTA 3:

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (NIIF PYMES Sección No. 8 y 10)

Los estados financieros han sido preparados usando las políticas contables, mediciones y bases que se presentan a continuación, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2019, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

A continuación, se describen las principales Políticas Contables:

1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NIIF PYMES Sección No. 11)

Son cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en CMPS y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: es cualquier activo que sea:

- a. Efectivo;
- b. Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. Un derecho contractual; entre las cuales están:



- (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para CMPS;

d. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio para CMPS, etc.

Los principales activos financieros con los que cuenta CMPS son los siguientes:

- Flujo de Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inversiones

Pasivo financiero: es cualquier pasivo que sea:

a. Una obligación contractual:

- (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para el grupo.

b. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de CMPS y sea:

(i) un instrumento no derivado, según el cual CMPS estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o

(ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Los principales pasivos financieros con los que cuenta CMPS son los siguientes:

- Obligaciones financieras
- Proveedores
- Cuentas por pagar

Medición:

Los activos y pasivos financieros se miden a su valor razonable o a su costo amortizado, dependiendo de la categoría en la cual sean designados. Los cambios en su valor se registran en el estado de resultados.

2. PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES (NIIF PYMES Sección No. 21)

El objetivo de esta política es definir los criterios de CMPS con relación a la aplicación para el reconocimiento, valoración y revelaciones de sus provisiones, proporcionando el tratamiento contable para las provisiones y las contingencias, tratando las consecuencias actuales y futuras, con relación a la recuperación en el futuro del importe en libros de los pasivos reconocidos en el balance y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.



Esta política contable ha de ser aplicada por CMPS considerando las actuales provisiones generadas por la entidad a la fecha de la emisión de la misma. En el caso que se generen nuevas provisiones que no estén

cubiertas con la actual política contable se deberán evaluar y actualizar las políticas de CMPS. Se excluyen las provisiones por deterioro de activos que estarán cubiertas en otro documento de política contable.

La siguiente matriz resume el tratamiento de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

RESULTADO	POSIBILIDAD DE RESULTADO	PASIVO	ACTIVO
REMOTO	0% hasta el 5%	NO HACER NADA	NO HACER NADA
POSIBLE	6% hasta el 50%	REVELAR	NO HACER NADA
PROBABLE	51% hasta el 85%	RECONOCER	REVELAR
CIERTO	86% hasta el 100%	RECONOCER	RECONOCER

CMPS reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto.

Medición:

CMPS revisará y ajustará las provisiones en periodo anual sobre el que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para liquidar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (NIIF PYMES Sección No. 16 y 17)

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en la contabilidad si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

CMPS reconoce propiedades, planta y equipos que se usan en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera que sean utilizados durante más de un período, cuando los riesgos y beneficios asociados al activo han pasado a la entidad.

Todos los activos fijos de CMPS se incorporan a través del módulo de activos fijos del sistema de información de la entidad.

Es política de CMPS depreciar inmediatamente en el mismo mes de la compra los activos que tengan un valor de compra menor a una cuarta parte ($\frac{1}{4}$) de un SMMLV, los activos que estén en el rango de ($\frac{1}{4}$) de un SMMLV y un SMMLV serán depreciados en el periodo contable, ya que para CMPS el valor no es material, pero si deben ser controlados. Por tal razón serán paqueteados y se registran en el módulo de Activos Fijos del programa Dinámica Gerencial.



En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, procedimientos para la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo que posee CMPS:

Descripción	Método de depreciación	Valor residual	Maxima Vida útil Estimada
Activos menores	Línea recta	Cero	Rangos hasta un año
Terrenos	N/A	N/A	Indefinida salvo eventos extraordinarios
Edificaciones	Línea Recta	Cero	45 años
Maquinaria	Línea Recta	Cero	10 años
Equipos de transporte	Línea Recta	Cero	10 años
Muebles y enseres	Línea Recta	Cero	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	Línea recta	Cero	5 años
Equipo de Oficina	Línea Recta	Cero	10 años

Los **Activos propiedad de Inversión** no se deprecian mientras se tengan catalogados bajo esta modalidad.

El reconocimiento posterior de los activos clasificados como propiedad de inversión, se realizará de forma anual efectuando valorizaciones de manera razonable.

Medición:

CMPS medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

4. INTANGIBLES (NIIF PYMES Sección No. 18)

Esta política se aplicará a todos los elementos de CMPS que cumplan los criterios de reconocimiento para ser considerados como activos intangibles distintos de:

- La plusvalía
- Activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades
- Adquisición de derechos



Los activos intangibles pueden ser adquiridos por separado o como parte de una combinación de negocios, intercambiado por otros activos no monetarios, adquiridos o creados a través de ciertas actividades de CMPS.

CMPS establece que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita, la cual surge de un derecho contractual o legal, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Si CMPS no puede estimar de manera fiable la vida útil de un activo intangible, se establecerá una vida útil correspondiente a 10 (diez) años.

Medición:

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo y solo si cumple lo siguiente:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- b. El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente.

Posterior a su valuación inicial, CMPS medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Deterioro para los activos Intangibles

CMPS evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, CMPS estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

CMPS reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior el importe en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se deberá reconocer inmediatamente en resultados.

CMPS aplicará la política de deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de activos intangibles ha visto deteriorado su valor.

5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (NIIF PYMES Sección No. 27)

El objetivo de esta política es establecer los procedimientos que deben aplicarse para asegurar que los activos de CMPS estén registrados en la contabilidad por un importe que no exceda el importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

Esta política será de aplicación para los activos de CMPS, si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individualmente, se estimará el importe sobre los activos que conformen las Unidades Generadoras de Efectivo definidas por CMPS, normalmente estas UGE corresponden a los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles.



Generalidades

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Unidades Generadoras de Efectivo (UGE):

- a. Servicios cooperativos
- b. Servicios sede Cajicá
- c. Servicios sede Sopó
- d. Servicios sede Tocancipá
- e. Servicios sede Soacha
- f. Servicios sede Palermo
- g. Servicios sede Américas
- h. Servicios sede Maxilar Norte
- i. Servicios sede Villas
- j. Servicios sede Restrepo
- k. Servicios sede Maxilar Restrepo

Para las unidades generadoras de ingresos, a continuación, se detallan los meses en cuales fueron cerradas:

- Cajicá y Sopo: Julio de 2020.
- Américas: Mayo de 2020.

Medición

Para los activos contabilizados a costo histórico la pérdida por deterioro debe ser reconocida de inmediato en el estado de resultados.

CMPS evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, CMPS estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable, si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, se deberá estimar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS (NIIF PYMES Sección No. 28)

Los Beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que CMPS proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, los principales conceptos:

Beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.



Otros beneficios a los empleados a largo plazo: son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a corto plazo

Comprende beneficios tales como:

- a. Beneficios por ley destinados a todo el personal
- b. Sueldo, remuneraciones, auxilio de rodamiento y desalarización de máximo el 40% (Según lo indicado La Ley 1393 de 2010 lo máximo que se podrá pagar como pagos no constitutivos de salario es un 40% del total de la remuneración)
- c. Comisiones
- d. Vacaciones
- e. Prima de servicios
- f. Cesantías
- g. Intereses de cesantías
- h. Seguridad social
- i. Parafiscales

Beneficios entregados al personal por mera liberalidad del empleador

- a. Bonificaciones
- b. Incentivos

7. PASIVOS Y PATRIMONIO (NIIF PYMES Sección No. 22)

El objetivo de esta política es definir los criterios para que CMPS, clasifique los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio.

Definiciones

Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio social: Según lo dispuesto en la ley 79 de 1988 el patrimonio de las cooperativas es variable e ilimitado y está constituido por los aportes sociales individuales y los amortizados, los fondos y reservas de carácter permanente y las donaciones o auxilios que se reciban con destino al incremento patrimonial.

Capital social aportes sociales: El capital social de CMPS está conformado por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios, acorde con lo establecido en los estatutos y aprobados por la asamblea general. Todas las personas sean naturales o jurídicas deben cumplir con los deberes de los asociados de pagar los aportes, para la conformación del capital social de CMPS, es requisito para los asociados acreditar el valor mínimo de aportes sociales definido por la asamblea.



Instrumentos de patrimonio: es la modalidad bajo la cual está conformado el capital de la empresa, ejemplo acciones, cuotas o partes de interés social.

CMPS reconoce un instrumento como patrimonio cuando:

La entidad emite esos instrumentos y otra parte está obligada a proveer efectivo u otros recursos a la empresa a cambio de estos.

CMPS reconoce como instrumento de patrimonio tanto los aportes de los asociados de hasta 30 SMLMV, como el patrimonio de la Cooperativa que no podrá reducirse de \$600.000.000 M/CTE. (Arts. 42 y 45 de los Estatutos).

- a) Un incremento en el Patrimonio se reconoce con los aportes a capital de los asociados.
- b) Una disminución en el Patrimonio se reconoce con la devolución de los aportes a los asociados a causa de retiro de la cooperativa.

Fortalecimiento Institucional: Corresponde a un fondo Institucional el cual fue creado por la asamblea general de delegados para hacerle frente a los requerimientos tecnológicos, de talento humano, de infraestructura, desarrollo y demás, necesarios para la puesta en marcha de las unidades de negocio existentes y por ejecutar en la organización, así mismo es importante identificar que este fondo cuenta con su respectivo reglamento.

Medición:

Se medirá al valor razonable del efectivo o de los otros recursos recibidos o por cobrar, es decir el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o un pasivo, entre las partes interesadas y debidamente informadas, que quieran realizar las transacciones libres y en condición de independencia.

8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIIF PYMES Sección No. 5, 23 y 25)

Se incluyen en el alcance de esta política los criterios que se utilizan en la contabilización de los ingresos procedentes de:

- La venta de productos.
- La prestación de servicios.
- El uso por terceros de activos pertenecientes a CMPS y que dan lugar a intereses, regalías y dividendos en inversiones.

Ingreso de actividades ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de CMPS, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

En CMPS se desarrollan las siguientes actividades:

Prestación de servicios de salud POS
a. Modalidad Evento
b. Modalidad Cápita primer nivel



c. Modalidad Pago fijo global prospectivo
d. Apoyo Diagnostico
Servicios de Odontología
a. Outsourcing de servicios odontológicos
b. Servicios de odontología Particular
c. Servicios de odontología por Convenios
d. Servicios de odontología por Aseguradoras
e. Apoyo Diagnostico
Prestación de servicios al asociado y sus familias
f. Afiliación de asociados
g. Intereses por créditos a asociados
Prestación de servicios en la realización de:
a. Capacitaciones
b. Auditoria
Otros servicios
a. Estética

Medición:

CMPS medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por CMPS

Además del principio general antes indicado, para determinar el ingreso que debe reconocerse, será necesario tener en cuenta otros factores, como son:

El otorgamiento de plazos de crédito en períodos que de acuerdo con las tasas de interés de deuda del mercado, representen un efecto de costos de oportunidad significativo. En estos casos se debe registrar el ingreso por el valor presente,

considerando una tasa de interés mensual y un plazo otorgado en meses, de acuerdo con la fecha de emisión de la factura. Seguidamente cada mes del plazo otorgado se registrarán los intereses (otros ingresos o ingresos financieros), hasta completar el valor total de la factura.

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NIIF PYMES Sección No. 29)

El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable para los impuestos sobre la renta y complementarios y la sobretasa, según su aplicación a las normas vigentes.

Además, reconocer, medir y revelar la afectación en el impuesto diferido.

Para los propósitos de este estándar, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye:

Retenciones sobre dividendos que se pagan por una filial, subsidiaria, asociada o negocio conjunto. Se requiere que CMPS reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras, de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.



El impuesto corriente, es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Medición del Impuesto Diferido

CMPS medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. CMPS considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

7. CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS (NIIF PYMES Sección No. 9)

El objetivo de esta política es suministrar el tratamiento contable para la Consolidación de los Estados Financieros de CMPS y Clínica Odontológica Coodontologos S.A.S, teniendo en cuenta que la primera posee el 100% de participación del capital, por tal motivo se establecerán los criterios para la aplicación de la Norma Internacional sin dejar de considerar los impactos que está pueda causar, conjuntamente realizará las revelaciones correspondientes que lleguen a derivar de dicha consolidación.

Esta política se aplicará en el tratamiento contable que se deba ejecutar según la sección 9 del decreto 3022 de 2013 de Estados Financieros Consolidados y Separados. Las políticas contables entre CMPS y su subsidiaria serán homogéneas para no tener incidencias en el momento de la consolidación. CMPS realizará la consolidación, identificará y eliminará las partidas de ajuste que hubiesen con su subsidiaria para no distorsionar la información, donde convendrá tener en cuenta que todos los activos, pasivos, gastos, ingresos, el flujo de efectivo, etc. se deberán combinar en el momento de la preparación de los Estados Financieros Consolidados.

Al prepararse una consolidación, se tendrá en cuenta como principio fundamental, que un ente económico no puede poseer ni deberse así mismo, ni puede realizar utilidades (excedentes) o pérdidas por operaciones efectuadas consigo mismo. Las cuentas consolidadas deberán proporcionar una imagen fiel de la situación financiera y operativa del grupo. Para hacerlo, por lo general requerirá de un proceso complejo, en unos casos eliminar y en otros a fusionar las partidas de los estados financieros de cada empresa.

El principio rector de los estados financieros consolidados es el de principio de la "entidad única". El objetivo de los estados financieros consolidados es mostrar el funcionamiento del grupo como si se tratara de una sola entidad.



NOTA 4:

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO -SARLAFT

CMPS viene realizando la gestión de riesgos de Prevención de Lavado de Activos y Financiación del terrorismo y Conductas de Corrupción, desde el año 2016, bajo la circular externa No.000009 del 21 de abril del 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, sistema que busca identificar, medir, controlar y monitorear los riesgos que se puedan presentar en cada uno de sus factores de segmentación (canales, clientes, jurisdicciones y productos), creando conciencia, cultura y un total respaldo por parte de la Administración en materia de control y Prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo.

Durante el año 2019, CMPS continuó aplicando las políticas establecidas en el manual de Sarlaft y estableció los controles necesarios a los riesgos LA/FT de cada una de las áreas.

A pesar de la dificultad para recolectar la información actualizada de las partes interesadas, asociados, colaboradores y clientes, continuamos trabajando en recolectar la información de cada uno de ellos, en pro de garantizar la gestión de riesgos LA/FT.

Con el objetivo de hacer partícipes del mismo a todos los colaboradores de CMPS, diseñó un programa de formación virtual E-learning Sarlaft, bajo plataforma Moodle, la cual de manera interactiva y didáctica, permite socializar conceptos básicos, garantizando así, una mayor adherencia del conocimiento de este sistema, para la prestación de nuestros servicios de salud y cooperativos libres de actividades LA/FT.

Finalmente para su adecuada implementación y seguimiento es importante seguir creando conciencia en las partes interesadas sobre la magnitud ante el involucramiento de los riesgos LA/FT, por lo que no solo se debe tomar como un área más de la organización sino que debe hacer parte de los procesos y ser de conocimiento de todos los empleados de CMPS, ya que el delito tiene muchas caras y su involucramiento se puede dar desde cualquier área de la institución.



	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2020	2019
(En miles de pesos)			
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 299.477	\$ 147.129
Inversiones e instrumentos derivados	6	811	1.637.783
Cuentas por cobrar actividades de salud	7	5.125.329	6.582.279
Cuentas por cobrar partes relacionadas	8	946.696	1.452.172
Otras cuentas por cobrar	9	29.078.885	28.868.663
Cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones	10	5.730	6.054
Inventarios	11	296.894	187.955
Activos no financieros	12	81.620	71.705
Total activo corriente		35.835.442	38.953.740
Activo no corriente			
Inversiones e instrumentos derivados	6	2.437.603	2.316.355
Cuentas por cobrar partes relacionadas	8	400.000	400.000
Otras cuentas por cobrar	9	1.298.499	1.947.748
Propiedades planta y equipos	13	3.597.505	3.690.597
Propiedades de inversión	14	3.255.039	2.452.054
Activos intangibles distintos a plusvalías	15	25.719	38.055
Total activo no corriente		11.014.365	10.844.809
Total Activo		\$ 46.849.807	\$ 49.798.549

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T
(Ver certificación adjunta)

ANA BRICEL SANCHEZ DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 36265-T
Designada por Planeacion y Organización
Empresarial S.A.S.
(Vease informe)

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estados de Situación Financiera Separados



	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2020	2019
(En miles de pesos)			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	16	\$ 3.221.423	\$ 2.281.592
Cuentas por pagar corriente	17	1.897.752	2.465.081
Cuentas por pagar partes relacionadas	8	760.357	441.777
Pasivos por impuestos	18	35.403	142.772
Beneficios a empleados	19	1.182.637	1.293.727
Provisiones	20	2.745.710	4.672.853
Otros pasivos financieros	21	411.274	724.357
Pasivos no financieros	22	134.720	75.461
Total pasivo corriente		10.389.276	12.097.620
Pasivo no corriente			
Pasivos por impuesto diferido	23	237.686	237.686
Pasivos financieros	16	4.388.243	3.114.681
Total pasivo no corriente		4.625.929	3.352.367
Total Pasivo		\$ 15.015.205	\$ 15.449.987
Patrimonio			
Aportes sociales	24	\$ 2.663.491	\$ 3.897.549
Reservas y fondos		26.059.450	27.610.686
Resultados del ejercicio		6.019	537.671
Resultados acumulados		(48.285)	(48.285)
Transición al nuevo marco normativo		1.420.348	1.420.348
Otros Resultados integrales		1.733.579	930.593
Total Patrimonio		\$ 31.834.602	\$ 34.348.562
Total Patrimonio y Pasivo		\$ 46.849.807	\$ 49.798.549

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T
(Ver certificación adjunta)

ANA BRICEL SANCHEZ DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 36265-T
Designada por Planeación y Organización
Empresarial S.A.S.
(Vease informe)

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Resultados Integrales Separados



	Notas	Del 01 de enero al 31 de diciembre de	
		2020	2019
(En miles de pesos)			
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	25	\$ 12.114.505	\$ 25.448.689
Costo de ventas	26	6.594.431	17.498.761
Excedente bruto		5.520.074	7.949.928
Ingresos de actividades cooperativas	27	229.226	441.614
Otros ingresos de operación	28	1.415.911	29.586.655
Gastos de administración	29	6.340.788	36.812.740
Excedente en actividades de operación		824.423	1.165.457
Ingresos financieros	30	23.516	34.099
Gastos financieros	31	841.920	750.814
Participación en el resultado de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos que se contabilizan utilizando el método de participación	32	0	88.929
Excedente neto del ejercicio por operaciones continuadas		\$ 6.019	\$ 537.671
Otro resultado integral			
Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura	33	0	(538.716)
Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades de planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación	33	802.985	59.425
Otro resultado integral		802.985	(479.291)
Resultado integral total		\$ 809.004	\$ 58.380

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T
(Ver certificación adjunta)

ANA BRICEL SANCHEZ DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 36265-T
Designada por Planeacion y
Organización Empresarial S.A.S.
(Vease informe)

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Flujos de Efectivo Separados



	Al 31 de diciembre de	
	2020	2019
	(En miles de pesos)	
Excedente neto del ejercicio por operaciones continuadas	\$ 6.019	\$ 537.671
Ajustes para conciliar el excedente neto del ejercicio		
Provisiones	99.349	2.009.550
Gastos de depreciaciones y amortización de activos intangibles	266.871	1.260.849
Deterioro de inversiones	10.071	146.681
Recuperación deterioro inversiones	(94.478)	0
Deterioro partes relacionadas	6.222	0
Recuperación deterioro partes relacionadas	(14.007)	(45.602)
Disposición de Inventarios	0	27.221
Disposición de Propiedad planta y equipos	0	775
Deterioro de cartera	2.649.895	1.058.861
Total ajustes para conciliar el excedente neto del ejercicio	2.929.942	4.996.006
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Disminución cuentas por cobrar derivadas de la operación	77.923	9.719.317
Disminución por utilización de provisiones	(2.026.491)	(890.075)
Disminución (aumento) en pagos o devoluciones en impuestos	(107.045)	42.221
Disminución de cuentas por pagar derivadas de la operación	(567.329)	(6.766.647)
Disminución de beneficios a empleados	(111.090)	(296.285)
Disminución de pasivos no financieros	(313.083)	(34.883)
Aumento inventarios de la operación	(108.939)	(21.875)
Otros Aumentos derivados de la operación	49.344	11.346
Flujo de efectivo de efectivo procedentes de operación	(3.106.710)	1.763.119
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación	(176.768)	6.759.125
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Aumento en propiedad planta y equipo	(128.687)	(491.862)
Aumento en inversiones	(1.373.180)	(2.281.450)
Disminución en inversiones	2.973.311	0
Aumento cuentas por cobrar en venta de intangibles e inversiones	0	(30.506.000)
Aumento por la compra de activos intangibles diferentes a plusvalía	(32.756)	(58.968)
Aumento de reservas para fortalecimiento institucional	0	25.911.330
Disminución por venta de activos intangibles diferentes a plusvalía	0	2.058.125
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de inversión	1.438.688	(5.370.308)
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Prestamos recibidos	3.747.922	3.256.662
Pago de obligaciones financieras	(1.534.529)	(4.140.780)
Retiro de aportes asociados	(1.667.997)	(911.474)
Aumento (disminución) de reservas y fondos cooperativos	(1.919.841)	(109.695)
Ingreso de aportes asociados	264.873	518.274
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de financiación	(1.109.572)	(1.387.013)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	152.348	1.804
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	147.129	145.325
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 299.477	\$ 147.129

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T
(Ver certificación adjunta)

ANA BRICEL SANCHEZ DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 36265-T
Designada por Planeación y Organización
Empresarial S.A.S.
(Vease informe)

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Cambios en el Patrimonio Separados

Para los años finalizados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

(En miles de pesos)



Notas	RESERVAS Y FONDOS								RESULTADOS DEL EJERCICIO				Total patrimonio
	Aportes Sociales	Proteccion de aportes	Ahorro y Capitalizacion	Revalorizacion aportes	Sociales Capitalizables	Amortizacion de aportes	Fondo Social art. 10 ley 79 de 1988	Fortalecimiento Institucional	Resultado del ejercicio	Resultados Acumulados	Transición al nuevo marco técnico normativo	Otros resultados integrales	
Saldo al 1 enero de 2019	\$ 4.161.340	1.023.813	180.710	9.985	30.080	77.755	164.259	0	451.858	(48.285)	1.420.348	1.409.883	8.881.746
Apropiaciones para reservas y fondos	24 0	65.971	0	140.290	0	0	122.002	24.638	(352.901)	0	0	0	0
Apropiaciones para fondos cooperativos	0	0	0	0	0	0	0	0	(98.957)	0	0	0	(98.957)
Aportes realizados por los asociados	518.274	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	518.274
Retiro de aportes	(911.474)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(911.474)
Revalorización de aportes sociales	129.409	0	0	(140.148)	0	0	0	0	0	0	0	0	(10.739)
Incremento por cambios en el superávit de revaluación propiedad planta y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59.425	59.425
Disminucion por venta de instrumentos de cobertura	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(538.715)	(538.715)
Aumento reserva	0	0	0	0	0	0	0	25.911.331	0	0	0	0	25.911.331
Excedente neto por operaciones continuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	537.671	0	0	0	537.671
Saldo al 31 diciembre de 2019	3.897.549	1.089.784	180.710	10.127	30.080	77.755	286.261	25.935.969	537.671	(48.285)	1.420.348	930.593	34.348.562
Apropiaciones para reservas y fondos	0	80.650	0	169.405	0	0	134.418	0	(384.473)	0	0	0	0
Apropiaciones para fondos cooperativos	0	0	0	0	0	0	0	0	(153.198)	0	0	0	(153.198)
Aportes realizados por los asociados	264.873	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	264.873
Retiro de aportes	(1.613.260)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.613.260)
Revalorizacion de aportes sociales	114.329	0	0	(169.066)	0	0	0	0	0	0	0	0	(54.737)
Incremento por cambios en el superávit de revaluación propiedad planta y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	802.986	802.986
Utilizacion Fondo para sostenibilidad y supervivencia	0	0	0	0	0	0	0	(1.766.643)	0	0	0	0	(1.766.643)
Excedente neto por operaciones continuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	6.019	0	0	0	6.019
Saldo al 31 diciembre de 2020	\$ 2.663.491	1.170.434	180.710	10.466	30.080	77.755	420.679	24.169.326	6.019	(48.285)	1.420.348	1.733.579	31.834.602

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

ORIGINAL FIRMADO

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GERMAN GARZON GARZON
Contador Publico
Tarjeta Profesional 138433-T
(Ver certificación adjunta)

ANA BRICEL SANCHEZ DIAZ
Tarjeta Profesional 36265-T
Designada por Planeacion y Organización
Empresarial S.A.S.
(Vease informe)

Nota. 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo del Efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

Moneda local		2020	2019
Efectivo	\$	8.125	\$ 8.594
Bancos		207.352	138.535
Remesas en tránsito	(1)	84.000	0
		299.477	147.129

El efectivo y equivalentes no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

- (1) Corresponde al traslado de recursos entre cuentas propias de CMPS del día 30 de diciembre, desde la cuenta corriente No. 106718000 del Banco de Bogota hacia la cuenta Crecediario No.419007455 del Banco Cooperativo Coopcentral. Recursos que por procesos de dispersión electrónica ACH se reflejan hasta el día 04 de enero 2021 en la cuenta del Banco Cooperativo Coopcentral.

Nota. 6 Inversiones e instrumentos derivados

El saldo de las inversiones e instrumentos derivados es el siguiente:

		2020	2019
Inversiones e instrumentos derivados corriente			
Fondo de Inversion Colectiva Abierta		811	1.637.783
Total Inversiones e instrumentos derivados corriente		811	1.637.783
Inversiones e instrumentos derivados no corriente			
Sanalife Medicina Prepagada en Liquidación S.A.S.	(2)	4.500.000	4.500.000
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.	(1) (2)	2.529.793	2.529.793
Credicorp Capital Fiduciaria S.A.		600.914	600.914
Financiera Progressa Entidad Cooperativa de Ahorro y Crédito		132.029	132.028
La Equidad Seguros de Vida OC		121.741	120.864
Banco Cooperativo Coopcentral		84.638	59.624
La Equidad Seguros Generales OC		28.097	27.219
Grupo Empresarial Solidario	(2)	4.404	4.404
Villa Valeria Country Club		1.000	1.000
Deterioro Inversiones	(2)	(5.565.013)	(5.659.491)
Total Inversiones e instrumentos derivados no corriente		2.437.603	2.316.355
Total Inversiones e instrumentos derivados		2.438.414	3.954.138

Al 31 de diciembre 2020, la inversion que presentan restricciones es:

Activo Restringido	Monto	Causa de la Restriccion
Derechos fiduciarios en la oficina 1401, inmueble que se encuentra ubicado en el Centro Empresarial Paralelo 108 de la Carrera 45 # 108-27 de la ciudad de Bogotá	\$ 6.210.067.500	<p>Acreeedor Garantizado: La entidad Financiera Progressa Entidad Cooperativa de Ahorro y Credito tiene la calidad de acreedor Garantizado en el pago de obligaciones de los fideicomitentes del patrimonio autonomo de la oficina 1401.</p>
Derechos fiduciarios en la oficina 1301, inmueble que se encuentra ubicado en el Centro Empresarial Paralelo 108 de la Carrera 45 # 108-27 de la ciudad de Bogotá		<p>Embargo: Corresponde a un embargo ejecutivo por parte de un tercero hacia uno de los otros fideicomitentes del patrimonio autonomo de la oficina 1301.</p>

- (1) La compañía evaluada al 31 de diciembre de 2020 por el método de participación es Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S., donde al cierre del año, CMPS tiene una participación del 100%

(2) El saldo del deterioro es el siguiente:

	2020	2019
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.	(1) 4.500.000	4.500.000
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.	1.060.609	1.155.087
Grupo Empresarial Solidario	4.404	4.404
	5.565.013	5.659.491

Movimiento deterioro de inversiones:

	2020	2019
Saldo Inicial	(5.659.491)	(5.512.810)
Aumentos	0	(146.681)
Retiros	94.478	0
Saldo final	(5.565.013)	(5.659.491)

(1) Corresponde a la inversión en la sociedad Sanalife Medicina prepagada S.A.S. Al 31 de diciembre de 2017 se presentó la demanda correspondiente a la acción de nulidad y restablecimiento del derecho de Sanalife Medicina Prepagada S.A.S., contra la Superintendencia Nacional de salud, acción que pretende que sea anulada la Resolución que negó la autorización de funcionamiento de Sanalife y como consecuencia de dicha Nulidad a título de restablecimiento del Derecho se reparen los perjuicios tasando los mismos en una suma aproximada de \$ 15.093.000. Este proceso a corte de diciembre de 2020 se encuentra al Despacho del Tribunal para proferir sentencia de primera instancia. Así mismo, en reunión de Asamblea del mes de diciembre de 2018, la sociedad Sanalife Medicina prepagada S.A.S., inició su proceso liquidatorio.

Nota. 7 Cuentas por cobrar actividades de salud

El saldo de las Cuentas por cobrar actividades de salud es el siguiente:

	2020	2019
Instituciones prestadoras de servicios de salud	6.579.424	5.152.881
Entidades promotoras de salud	2.829.763	2.955.473
Otras personas jurídicas	54.113	216.842
Personas naturales	9.186	17.898
Entidades de medicina prepagada	2.890	3.078
Compañías aseguradoras	4.238	0
Deterioro cuentas por cobrar	(1) (4.354.285)	(1.763.893)
	5.125.329	6.582.279

(1) El deterioro de cartera corriente esta sustentado en los lineamientos de la política de instrumentos financieros adoptada por CMPS, en la cual se determinó analizar de manera individual los clientes, teniendo en cuenta los acuerdos de pago suscritos y/o reconocimientos de la cartera en entidades jurídicas y personas naturales. De este deterioro el 78% corresponde a cartera de Nuestra IPS y el 15% a Corporaciones MI IPS. Los aspectos de evaluación general de esta cartera son los siguientes:

Cuentas por Cobrar a Clientes Corrientes - EPS : Cuya evaluación radica en deteriorar el 100% de la cartera mayor a 360 días

Cuentas por Cobrar a Clientes Corrientes diferentes a EPS : El deterioro esta determinado con los siguientes aspectos :

De 181 a 210 días se realizará un deterioro del 20%
 De 210 a 360 días se realizará un deterioro del 30%
 Mayor a 360 días se realizará deterioro del 100%

La composición de las cuentas por cobrar salud es la siguiente :**Cuentas por cobrar corriente**

Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	2.731.162	4.455.755
Entidades Promotoras de Salud	2.590.085	2.607.362
Otras Personas Jurídicas	20.161	72.917
Personas naturales	8.639	17.722
Entidades de medicina prepagada	2.890	3.078
Compañías aseguradoras	4.238	0
Deterioro cuentas por cobrar	(231.846)	(574.555)
Total cuentas por cobrar corriente	5.125.329	6.582.279

Cuentas por cobrar no corriente

Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$ 3.848.262	\$ 697.126
Entidades Promotoras de Salud	239.678	348.111
Otras Personas Jurídicas	33.952	143.925
Personas naturales	547	176
Deterioro cuentas por cobrar	(4.122.439)	(1.189.338)
Total cuentas por cobrar no corriente	0	0
Total cuentas por cobrar salud	5.125.329	6.582.279

Movimiento deterioro cuentas por cobrar salud

	2020	2019
Saldo Inicial	(1.763.893)	(1.519.667)
Pérdida por deterioro	(3.091.274)	(1.577.330)
Reversión pérdida por deterioro	441.379	518.468
Baja de cartera	(1) 59.503	814.636
Saldo final	(4.354.285)	(1.763.893)

(1) Tomando en consideración el concepto de fecha junio 20 de 2020, emitido por el asesor jurídico de la firma AG CONSULTORES S.A.S., así como su relación directa con la sección 11 de NIIF párrafo 11.33 de baja de activos, a continuación se detallan los tipos de cartera aplicados, así:

Otras Personas Jurídicas	35.868
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	10.797
Compañías aseguradoras	9.518
Personas naturales	2.657
Entidades Promotoras de Salud	663
Baja de cartera año 2020	59.503

A 31 de diciembre de 2019 la baja de cartera por entidad corresponde a:

Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	609.872
Entidades Promotoras de Salud	125.471
Otras Personas Jurídicas	79.033
Personas naturales	245
Compañías aseguradoras	15
Baja de cartera en 2019	814.636

Nota. 8 Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas**8.1 Cuentas por cobrar partes relacionadas**

El saldo de las Cuentas por cobrar partes relacionadas es el siguiente:

		2020	2019
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.	(1)	1.808.671	1.808.671
Cartera asociados cooperativa	(2)	624.799	1.127.155
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.	(3)	1.239.914	1.251.504
Personal directivo y alta administración		685	0
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas	(4)	(2.327.373)	(2.335.158)
		1.346.696	1.852.172

La composición de las cuentas por cobrar es el siguiente :

Cuentas por cobrar partes relacionadas corriente

Cartera asociados cooperativa	\$	506.163	\$	945.092
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		529.928		541.518
Personal directivo y alta administración		685		0
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas		(90.080)		(34.438)
Total cuentas por cobrar partes relacionadas corriente		946.696		1.452.172

Cuentas por cobrar partes relacionadas no corriente

Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.		1.808.671		1.808.671
Cartera asociados cooperativa		118.636		182.063
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		709.986		709.986
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas		(2.237.293)		(2.300.720)
Total cuentas por cobrar partes relacionadas no corriente		400.000		400.000
Total cuentas por cobrar partes relacionadas		1.346.696		1.852.172

- (1) La entidad SANALIFE MEDICINA PREPAGADA S.A.S., presenta una evaluación particular en razón a el proceso de liquidación en el cual se encuentra esta entidad, por lo cual se determinó deteriorar la cartera al 100% por las características propias del proceso liquidatorio de la entidad donde CMPS es socio en un 50%.
- (2) Corresponde al saldo de los créditos de cartera de los Asociados de la Cooperativa, lo cual se rige por los estatutos y reglamento de crédito aprobados para CMPS. Esta cartera para el año 2020, presenta una disminución del 45%, en razón a los retiros de Asociados presentados principalmente por las desvinculaciones laborales que se dieron a lo largo del año.
- (3) CMPS es la matriz de Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S., al 31 de diciembre de 2020 posee 1.235.405 Acciones que equivalen al 100% de las acciones emitidas en la sociedad. Así mismo, Mediante Resolución No. 003113 de la Superintendencia de Sociedades del 03 de julio de 2014, inscrito el 22 de diciembre de 2014 bajo el numero 00019366 del libro III de las entidades sin ánimo de lucro, se comunicó que se ha configurado una situación de control por parte de CMPS respecto a Clinicas Odontológicas Coodontologos SAS.
- (4) El detalle de los deterioros de cartera en partes relacionadas es el siguiente:

		2020	2019
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.		(1.808.671)	(1.808.671)
Cartera asociados cooperativa		(208.651)	(216.436)
Clinicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		(310.051)	(310.051)
		(2.327.373)	(2.335.158)

El Movimiento del deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas :

	2020	2019
Saldo inicial	(2.335.158)	(2.380.760)
Pérdida por deterioro	(6.222)	(27.411)
Reversión pérdida por deterioro	14.007	73.013
Saldo final	(2.327.373)	(2.335.158)

8.2 Cuentas por pagar partes relacionadas

El saldo de las cuentas por pagar partes relacionadas es el siguiente:

	2020	2019
Asociados a la Cooperativa	689.462	381.628
Directivos y alta administración	70.895	60.149
	760.357	441.777

(1) La composición de las cuentas por pagar a asociados de la cooperativa, es la siguiente:

	2020	2019
Créditos por desembolsar	\$ 185	\$ 3.027
Remanentes de aportes exasociados	621.668	306.676
Abonos para aplicar a obligaciones	4.084	24.613
Mayor valor pagado	46.639	30.735
Otras cuentas por pagar	16.886	16.577
	689.462	381.628

Nota. 8.3 Actividades con partes relacionadas**Nota. 8.3.1 Remuneración a directivos y alta administración**

Las transacciones entre la entidad y el personal directivo corresponde a las personas que tienen la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de CMPS (Gerente - Representante legal) y corresponden expresamente a la relación laboral celebrada entre las partes.

La compensación al personal clave (Gerente - Representante legal), reconocida en los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, corresponde a:

Costos y gastos	2020	2019
Beneficios a Empleados	(1) 217.380	480.200

(1) Los beneficios a empleados comprenden a conceptos tales como: salarios, vacaciones, aportes a la seguridad social, etc.

Nota. 8.3.2 Remuneración a miembros del Consejo de Administración

Las transacciones entre la entidad y los miembros del Consejo de Administración, corresponden a la relación laboral y/o honorarios por su asistencia a las reuniones del Consejo de Administración bajo los lineamientos propios de la ley 79 de 1988 y estatutos de la entidad.

Costos y gastos	2020	2019
Beneficios a Empleados	(1) 105.985	180.572
Honorarios	105.336	99.375
	211.321	279.947

(1) Los beneficios a empleados comprende a conceptos tales como: salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, etc.

Nota. 8.3.3 Actividades con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas en los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, corresponden a:

Clinicas odontológicas Coodontologos S.A.S.		2020	2019
Cuentas por cobrar procesos operativos	(1)	(166.466)	630.164
Contratos de mandato - Servicios odontológicos	(2)	23.476	14.851
Capitalización		0	1.000.000
Compra y Venta de Bienes y Servicios	(3)	131.400	196.287
		(11.590)	1.841.302

(1) Hace referencia a los procesos de apoyo administrativo y financiero que la entidad controladora CMPS desarrolla con la empresa subsidiaria, para las actividades de prestación de servicios de salud dentro del cubrimiento de los procesos contractuales con las Entidades promotoras de salud.

(2) Corresponde a las operaciones de prestación de servicios de salud en los establecimientos de comercio de las entidades CMPS y Clínicas Odontológicas COODONTOLOGOS S.A.S., en relación al cubrimiento de los servicios de salud para los afiliados cotizantes y sus beneficiarios de las Entidades promotoras de salud, con cubrimiento del plan obligatorio de salud, de acuerdo a los aspectos contractuales establecidos con dichas entidades.

(3) Para el año 2020 se prestaron por parte de CMPS, servicios por concepto de arrendamientos de bienes inmuebles (Sede Norte) por un valor total de \$ 132.000. De otra parte se realizó la venta de un activo fijo por valor de \$600 por parte de Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.

Sanalife Medicina prepagada S.A.S.		2020	2019
Cuentas por cobrar y pagar obligaciones administrativas SANALIFE		0	46.165
		0	46.165

Nota. 9 Otras cuentas por cobrar

El saldo de Otras cuentas por cobrar es el siguiente:

		2020	2019
Deudores varios	(1)	30.430.878	30.879.297
Reclamaciones		0	23.475
Cuentas por cobrar a trabajadores		17.590	8.198
Deterioro otras cuentas por cobrar		(71.084)	(94.559)
		30.377.384	30.816.411

(1) A continuación se presentan las entidades de mayor relevancia en el saldo de Deudores varios :

HVN IPS S.A.S.		25.070.412	25.506.000
Corvesalud S.A.S.	(a)	5.000.000	5.000.000
		30.070.412	30.506.000

A continuación se describen los conceptos por los cuales se reconocen los saldos por cobrar a las sociedades mencionadas:

- (a) En el año 2019 se reconoce la obligación adquirida por la sociedad HVN IPS S.A.S., por la cesión de derechos sociales que poseía CMPS en las Corporaciones: Corporación IPS Boyacá, Corporación IPS Córdoba, Corporación IPS Eje Cafetero, Corporación IPS Huila, Corporación IPS Llanos Orientales, Corporación IPS Nariño, Corporación IPS Norte de Santander, Corporación IPS Santander, Corporación IPS Costa Atlántica, Corporación IPS Occidente, Corporación IPS Tolima y Corporación Nuestra IPS, y que de acuerdo a la cláusula segunda del contrato de cesión de derechos sociales firmado por CMPS en calidad de cedente y HVN IPS S.A.S. en calidad de cesionario solidariamente con la compañía CORVESALUD S.A.S., se estableció como valor global la suma de \$ 30.000.000.

De otra parte, y de acuerdo al contrato de cesión y venta de acciones de la sociedad SOLUCIONES OUTSOURCING B.P.O. S.A.S. suscrito entre CMPS en calidad de cedente vendedor y HVN IPS S.A.S. en calidad de cesionario comprador y según su cláusula segunda, acordaron la venta de dichas acciones por el valor de \$749.144, de igual manera en la cláusula tercera "forma de pago" de dicho contrato, se estableció que la suma acordada se entenderá incluida en la suma del primer pago del contrato de cesión de derechos sociales y transacción mencionado en el párrafo anterior.

El saldo a 31 de diciembre de 2020 por cobrar a la sociedad HVN IPS S.A.S., por la suscripción de los contratos mencionados es de \$ 25.070.412.

En 2019, se reconoce la obligación adquirida por la sociedad CORVESALUD S.A.S., según contrato de compra venta de las acciones que CMPS tenía en las sociedades Prestnewco SAS y Prestmed SAS, formalizado en diciembre de 2019, en el cual CMPS en su calidad de vendedor y/o cedente y CORVESALUD S.A.S. en su calidad de comprador y/o cesionario realizan el negocio jurídico y según la cláusula segunda el valor del contrato asciende a la suma \$5.000.000.

El saldo a 31 de diciembre de 2020 por cobrar a la sociedad CORVESALUD S.A.S., por la suscripción del contrato mencionado en el párrafo anterior es de \$ 5.000.000.

Mediante los Otrosí en el contrato de fiducia mercantil celebrado entre las Corporaciones MI IPS y la Fiduciaria Credicorp Capital según documento No.1 FG Corporación IPS-Piso 11 y FAFP Corporación IPS-Piso 15 firmados el día 11 del mes de marzo de 2020, en el numeral 4 del objeto del mismo, se garantiza con los inmuebles ubicados en la AK 45 No. 108-27 torre 3 Of 1101 y Of 1501 y sus respectivos garajes, parte del pago de las obligaciones derivadas del contrato de compraventa de acciones y cesión de derechos de las sociedades Prestnewco SAS y Prestmed SAS, celebrado entre HVN SAS y Corvesalud por una parte y CMPS por la otra parte, así como también se garantizan un porcentaje de las obligaciones derivadas del contrato de transacción y cesión de derechos sociales celebrado con Corvesalud, siendo las Corporaciones MI IPS, fideicomitentes en el contrato de fiducia mercantil, documento al cual pertenece el Otro sí mencionado en este párrafo.

La composición de las Otras cuentas por cobrar es la siguiente :

Otras cuentas por cobrar corriente			
Deudores varios	\$	29.061.295	\$ 28.863.139
Cuentas por cobrar a trabajadores		17.590	8.198
Deterioro otras cuentas por cobrar		0	(2.674)
Total Otras cuentas por cobrar corriente		29.078.885	28.868.663
Otras cuentas por cobrar no corriente			
Deudores varios		1.369.583	2.018.832
Reclamaciones		0	23.475
Deterioro otras cuentas por cobrar		(71.084)	(94.559)
Total otras cuentas por cobrar no corriente		1.298.499	1.947.748
Total Otras cuentas por cobrar		30.377.384	30.816.411

Nota. 10 Cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones

El saldo de Otras cuentas por cobrar impuestos y contribuciones es el siguiente:

	2020	2019
Anticipos de impuesto de industria y comercio	2.575	2.575
Impuesto de industria y comercio retenido	1.953	931
Impuesto a las ventas	599	491
	5.730	6.054

Nota. 11 Inventarios

El saldo de Inventarios es el siguiente:

	2020	2019
Materiales odontológicos	289.798	164.034
Medicamentos	5.650	21.857
Insumos de estética	1.446	2.064
	296.894	187.955

Nota. 12 Activos no financieros

El saldo de los activos no financieros es el siguiente:

	2020	2019
Seguros	71.620	61.705
Depósitos en garantía	(1) 10.000	10.000
	81.620	71.705

(1) Corresponde al depósito efectuado en la firma del contrato de arrendamiento del local comercial donde se desarrollan las actividades de la Sede Maxilar 124.

Nota. 13 Propiedades planta y equipos

El saldo de las propiedades planta y equipo neto, es el siguiente:

	2020	2019
Terrenos	\$ 429.953	\$ 429.953
Construcciones y edificaciones	1.713.076	1.713.076
Equipo de oficina	1.284.468	1.281.496
Equipo de computación y comunicación	701.069	688.201
Equipo médico científico - Odontológico	3.039.475	2.940.321
Mejoras en propiedad ajena	1.081.810	1.068.117
Total propiedades, planta y equipos, valor bruto	8.249.851	8.121.164
Depreciación acumulada	(4.642.412)	(4.420.633)
Deterioro acumulado	(9.934)	(9.934)
Total propiedades, planta y equipos, valor neto	3.597.505	3.690.597

Al 31 de diciembre 2020, las propiedades planta y equipos que presentan restricciones son:

Activo Restringido	Monto	Causa de la Restricción
Inmueble ubicado en la Cra 45 No. 103-25 Bogota	Indeterminado	Garantía Hipotecaria de Obligaciones financieras con el Banco Cooperativo Coopcentral
Inmueble ubicado en Cra 7 No. 32-35 Lc 267 Soacha - Cundinamarca	Indeterminado	Garantía Hipotecaria de Obligaciones financieras con el Banco Cooperativo Coopcentral

Los movimientos presentados en las propiedades, planta y equipo durante los periodos son como se muestra en el cuadro detallado a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Costo	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipo médico científico - Odontológico	Mejoras en propiedad ajena	Total	
Metodo Depreciacion		Linea recta	Linea recta	Linea recta	Linea recta	Linea recta		
Maxima Vida util estimada		45 años	10 años	5 años	10 años	Obsolecencia tecnica		
Saldo al 1° enero de 2019	\$	429.953	1.713.076	1.277.691	676.090	2.608.292	1.033.814	7.738.916
Adiciones		0	0	3.805	14.389	467.881	34.303	520.378
Retiros		0	0	0	0	(133.757)	0	(133.757)
Disposiciones de propiedades, planta y equipo		0	0	0	(2.278)	(2.095)	0	(4.373)
Saldos al 31 diciembre de 2019		429.953	1.713.076	1.281.496	688.201	2.940.321	1.068.117	8.121.164
Adiciones		0	0	2.972	12.868	99.154	13.693	128.687
Saldos al 31 diciembre de 2020		429.953	1.713.076	1.284.468	701.069	3.039.475	1.081.810	8.249.851
Depreciacion acumulada								
Saldo al 1° enero de 2019		0	114.689	860.570	546.912	1.615.958	330.831	3.468.960
Gasto/costo depreciacion		0	37.583	38.458	51.764	195.422	737.286	1.060.513
Retiros		0	0	0	0	(108.065)	0	(108.065)
Disposiciones de propiedades, planta y equipo		0	0	0	0	(775)	0	(775)
Saldos al 31 diciembre de 2019		0	152.272	899.028	598.676	1.702.540	1.068.117	4.420.633
Gasto/costo depreciacion		0	38.068	41.033	34.079	108.599	0	221.779
Saldos al 31 diciembre de 2020		0	190.340	940.061	632.755	1.811.139	1.068.117	4.642.412
Deterioro acumulado								
Saldo al 1° enero de 2019		0	0	0	5.404	4.530	0	9.934
Saldos al 31 diciembre de 2019		0	0	0	5.404	4.530	0	9.934
Deterioro		0	0	0	0	0	0	0
Saldos al 31 diciembre de 2020		0	0	0	5.404	4.530	0	9.934
Saldo Propiedades planta y equipos a 01 enero 2019	\$	429.953	1.598.387	417.121	123.774	987.804	702.983	4.260.022
Saldo Propiedades planta y equipos a 31 diciembre 2019	\$	429.953	1.560.804	382.468	84.121	1.233.251	0	3.690.597
Saldo Propiedades planta y equipos a 31 diciembre 2020	\$	429.953	1.522.736	344.407	62.910	1.223.806	13.693	3.597.505

Nota. 14 Propiedades de inversion

El saldo de las propiedades de inversion es el siguiente:

		2020		2019
Terrenos	\$	2.222.766	\$	1.604.257
Edificios	(1)	1.032.273		847.797
		3.255.039		2.452.054

- (1) Durante la vigencia del año 2018 se incluyó como propiedades de inversión el porcentaje que le correspondió a CMPS (2,14%) de las oficinas 1101, 1301, 1401, 1501 y 1601 junto con sus respectivos garajes, inmuebles que se encuentran en el Centro Empresarial Paralelo 108 ubicado en la Carrera 45 # 108-27 de la ciudad de Bogotá. Estas propiedades de inversión fueron adquiridas en el proceso de acreencias por servicios de salud y gastos de administración con la entidad SALUDCOOP OC EPS, proceso en el cual se acordó compensar las acreencias con CMPS por valor de \$740.874, valor que equivale a tener el 2.14% de la propiedad en dichas oficinas.

Para el año 2020 de acuerdo a certificación emitida por Credicorp Capital Fiduciaria S.A., la participación de CMPS, en los derechos fiduciarios de las oficinas de 1101, 1301 y 1401, es la siguiente:

Al cierre de diciembre 2018 se realizó un contrato de fiducia mercantil con la entidad Credicorp Capital Fiduciaria S.A., sustentando en las oficinas 1101, 1401, 1501 y 1601, con sus respectivos garajes, así como los garajes de la oficina 1301, por lo anterior se reconoció un traslado de propiedad de inversión a encargo fiduciario por el valor \$600.914, quedando un valor de \$139.959, el cual corresponde a la participación que tiene la entidad en la oficina 1301 del edificio Paralelo 108, el cual no fue incluido en esta fiducia.

Mediante documento privado del 04 de junio de 2019 se realiza la cesión de derechos fiduciarios que CMPS tenía en las oficinas 1501 y 1601 en favor de la CORPORACION MI IPS HUILA identificada con NIT. 813.012.546, quien a su vez realizó la cesión de derechos fiduciarios que poseía en la oficina 1101 correspondiente al 4,32% de la participación total de derechos fiduciarios de la misma. Por lo anterior y de acuerdo a certificación emitida por Credicorp Capital Fiduciaria S.A. el 30 de septiembre de 2020, CMPS en calidad de fideicomitente y beneficiario del piso 1101 posee el 6,46% de los derechos fiduciarios en dicha oficina.

Para el año 2020 de acuerdo a certificación emitida por Credicorp Capital Fiduciaria S.A., la participación de Cooperativa Multiactiva para los Profesionales del Sector Salud - CMPS., en los derechos fiduciarios de las oficinas de 1101, 1301 (También propiedad de inversión) y 1401, es la siguiente:

Fideicomiso FAPG CORPORACION MI IPS - PISO 11	%	6.46
Fideicomiso FAPG CORPORACION MI IPS - PISO 13		2.14
Fideicomiso FAPG CORPORACION MI IPS - PISO 14		2.14

Movimiento propiedades de inversión

		2020	2019
Saldo Inicial	(1)	2.452.054	2.391.146
Adiciones Edificaciones		0	1.483
Evaluación propiedades	(2)	802.985	59.425
Saldo Final		3.255.039	2.452.054

- (1) Las propiedades de inversión comprenden el valor de las siguientes propiedades:
- Edificación ubicada en la ciudad de Bogotá D.C. con dirección Autopista Norte 45 No. 103-25.
 - Suite ubicada en Km 3,5 vía Quisqueya vereda brisas de upin municipio Restrepo del departamento del Meta.
 - Porcentaje de participación de la Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27.
- (2) Para el cierre del año 2020, se realizó la medición del valor razonable de las propiedades de inversión: Edificación con dirección Autopista Norte No. 103-25 y Suite ubicada en Km 3,5 Quisqueya vereda brisa de upin municipio Restrepo, con base en el estudio de avalúo realizado por la entidad AVASIN LTDA., generando los siguientes reconocimientos en el resultado integral:

Edificación ubicada en la ciudad de Bogotá D.C. con dirección Autopista Norte 45 No. 103-25	Terreno	\$	618.508
	Edificaciones		160.593
			<u>779.101</u>
Suite ubicada en Km 3,5 vía Quisqueya vereda brisas de upin municipio de Restrepo departamento del Meta	Edificaciones	\$	8.454

Se realizó la medición del valor razonable de la propiedad de inversión: Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 en la Avenida Cra. 45 108-27 con base en el estudio de avalúo realizado por la entidad SERTFIN LTDA., generando un reconocimiento en el resultado integral por valor de \$15.430

Nota. 15 Activos intangibles distintos a plusvalías

El saldo de los activos intangibles distintos a plusvalías es el siguiente:

	2020	2019
Programas y aplicaciones informáticas	129.526	96.770
Amortizaciones	(103.807)	(58.715)
	25.719	38.055

Movimiento amortizaciones activos intangibles

	2020	2019
Saldo Inicial	\$ 58.715	\$ 575.255
Amortizaciones Derechos	0	(555.000)
Amortizaciones programas y aplicaciones informáticas	45.092	38.460
Saldo Final	103.807	58.715

Nota. 16 Pasivos financieros

La composición de los pasivos financieros es el siguiente:

	2020	2019
Moneda local		
Corriente		
Entidades bancarias (1)	1.065.731	387.603
Entidades financieras del sector cooperativo (2)	2.155.692	1.893.989
Total pasivo corriente	3.221.423	2.281.592

(1) A continuación se detallan los créditos vigentes con Entidades bancarias:

En febrero de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco de Bogotá por un monto de \$ 358,350 con una tasa de interés DTF + 3% EA a un plazo de 12 meses.

En Febrero de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco de Bogotá por un monto de \$ 71,179 con una tasa de interés DTF + 4% E.A. a un plazo de 12 meses.

En Abril de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco de Bogotá por un monto de \$ 729,820 con una tasa de interés DTF + 3% E.A. a un plazo de 30 meses, crédito amparado con el Fondo Nacional de Garantías.

En Mayo de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco de Bogotá por un monto de \$ 700,262 con una tasa de interés DTF + 3% E.A. a un plazo de 30 meses crédito amparado con el Fondo Nacional de Garantías.

En Julio de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco de Bogotá por un monto de \$ 568,217 con una tasa de interés DTF + 3% E.A. a un plazo de 30 meses, crédito amparado con el Fondo Nacional de Garantías.

(2) A continuación se detallan los créditos vigentes con Entidades financieras del sector cooperativo:

En diciembre de 2016, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 1.300.000 con una tasa de interés DTF + 6,50% EA a un plazo de 60 meses.

En junio de 2017, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 570.000 con una tasa de interés DTF + 6,50% EA a un plazo de 60 meses.

En Octubre de 2017, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 1.894.000 con una tasa de interés DTF + 3,85% EA a un plazo de 60 meses.

En Julio de 2017, la entidad suscribió un crédito con la Financiera Progressa por un monto de \$ 10,475 con una tasa de interés 15,98% EA a un plazo de 36 meses.

En julio de 2018, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 949.000 con una tasa de interés del DTF 5,50% EA a un plazo de 48 meses.

En octubre de 2018, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 700.000 con una tasa de interés del DTF + 5,5% EA a un plazo de 48 meses.

En abril de 2019, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 600.000 con una tasa de interés DTF + 4,85% EA a un plazo de 36 meses.

En abril de 2019, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 457.000 con una tasa de interés DTF + 4,85% EA a un plazo de 36 meses.

En junio de 2019, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 310.000 con una tasa de interés DTF + 5,10% EA a un plazo de 48 meses.

En diciembre de 2019, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 238.000 con una tasa de interés DTF + 3,50% EA a un plazo de 36 meses.

En diciembre de 2019, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 609,000 con una tasa de interes DTF + 5,20% EA a un plazo de 60 meses.

En mayo de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 430,000 con una tasa de interes DTF + 4,50% EA a un plazo de 60 meses.

En mayo de 2020, la entidad suscribió un crédito con la Financiera Progressa por un monto de \$ 300,000 con una tasa de interes 15,98% EA a un plazo de 36 meses.

En diciembre de 2020, la entidad suscribió un crédito con el Banco Coopcentral por un monto de \$ 490,000 con una tasa de interes DTF + 5,84% EA a un plazo de 60 meses.

No corriente

Entidades bancarias	1.126.247	0
Entidades financieras del sector cooperativo	3.261.996	3.114.681
Total pasivo no corriente	4.388.243	3.114.681
Total pasivo financiero en moneda local	7.609.666	5.396.273

(1) A continuación se detallan los créditos vigentes con Entidades bancarias:

El crédito otorgado por el Banco de Bogotá presenta un monto a largo plazo de \$ 396,260 con tasa de interes DTF + 3% EA termina en mayo 2023.

El crédito otorgado por el Banco de Bogotá presenta un monto a largo plazo de \$ 340,750 con tasa de interes DTF + 3% EA termina en julio 2023.

El crédito otorgado por el Banco de Bogotá presenta un monto a largo plazo de \$ 389,237 con tasa de interes DTF + 3% EA termina en octubre 2023.

Se cuenta con una tarjeta de crédito corporativa otorgada por el Banco de Bogotá la cual presenta un monto de \$ 51,648 con tasa de interes de cierre 2020 del 26,15% E.A.

(2) A continuación se detallan los créditos con Entidades financieras del sector cooperativo:

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 173,287 con una tasa de interes DTF + 6,50% EA termina en agosto 2022

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 199,999 con una tasa de interes DTF + 4,85% EA termina en diciembre 2022.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 152,212 con una tasa de interes DTF + 4,85% EA termina en diciembre 2022

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 123,497 con una tasa de interes DTF + 6,5% EA termina en enero 2023.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 276,882 con una tasa de interes DTF + 5,5% EA termina en febrero 2023.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 536,604 con una tasa de interes DTF + 3,75% EA termina en mayo 2023.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 262,496 con tasa de interes DTF + 5,5% EA termina en Junio 2023.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 132,222 con una tasa de interes DTF + 3,50% EA termina en agosto 2023.

El crédito otorgado por la Financiera Progressa presenta un monto a largo plazo de \$ 166,797 con una tasa de interes 15,98% EA termina en agosto 2023

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 167,917 con una tasa de interes DTF + 4,98% EA termina en febrero 2024

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 286,666 con una tasa de interes DTF + 4,50% EA termina en abril 2025

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 456,750 con una tasa de interes DTF + 5,20% EA termina en septiembre 2025.

El crédito otorgado por el Banco Coopcentral presenta un monto a largo plazo de \$ 326,667 con una tasa de interes DTF + 5,84% EA termina en diciembre 2025

Nota. 17 Cuentas por pagar corriente

El saldo de las cuentas por pagar corriente es el siguiente:

	2020	2019
Proveedores nacionales	1.218.457	1.814.453
Honorarios	546.032	531.240
Seguros	67.853	80.162
Arrendamientos	18.176	1.537
Servicios públicos	14.059	13.204
Otros costos y gastos	33.175	24.485
	1.897.752	2.465.081

Nota. 18 Pasivos por impuestos

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	2020	2019
Impuesto sobre las ventas por pagar	2.458	22.266
Retención en la fuente y retención de industria y comercio	29.855	120.506
Impuesto de industria y comercio	3.090	0
	35.403	142.772

Nota. 19 Beneficios a empleados

La composición de los beneficios a empleados es el siguiente:

		2020	2019
Prestaciones sociales		313.331	743.770
Nómina por pagar	(1)	502.206	214.388
Seguridad social	(2)	231.618	195.786
Otros beneficios		101.048	101.048
Parafiscales		34.434	38.735
		1.182.637	1.293.727

(1) Al cierre del año 2020, la cifra de mayor representatividad es de \$ 477.811, la cual corresponde a las obligaciones generadas por la terminación de contratos laborales por mutuo acuerdo cuyo origen surgió por las resoluciones emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud, la resolución 2379 del 15 de mayo, resolución No. 010258 15 Sept 2020 y la resolución 012877 del 12 de noviembre de 2020 que revocó la autorización de funcionamiento de Medimas EPS en diferentes regiones del país, lo que obligó el cierre de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de las Corporaciones MI IPS, ocasionando la terminación de contratos de colaboradores del Outsourcing que existía entre CMPS y dichas Corporaciones.

(2) Al cierre del año 2020, la cifra de mayor relevancia corresponde a \$ 88.796, sustentados en el incremento de la seguridad social en que incurrió CMPS por la terminación de los contratos laborales por mutuo acuerdo de los profesionales designados para el cumplimiento del objeto contractual mencionado en el párrafo anterior.

Nota. 20 Provisiones

El saldo de las provisiones es el siguiente:

		2020	2019
Otras provisiones	(1)	1.688.215	2.682.556
Industria y comercio		6.574	14.400
Litigios y demandas	(2)	561.355	654.855
Para costos y gastos		489.566	1.321.042
		2.745.710	4.672.853

(1) Se realizó la evaluación de la compañía Sanalife Medicina prepagada S.A.S. a la fecha de la preparación de los estados financieros, donde se tiene una participación como socio en un 50%, encontrando que esta entidad está en proceso de liquidación.

Por otra parte la entidad reconoció un pasivo contingente en la evaluación de actividades de productividad en los procesos de cumplimiento de indicadores para con los profesionales y colaboradores asistenciales y administrativos, con el reconocimiento de la obligación implícita de la ocurrencia de eventuales cancelaciones contractuales en el futuro.

(2) La entidad reconoce las obligaciones de tipo legal con base en las evaluaciones del área jurídica. Se tiene definida la política de provisiones, pasivos y activos contingentes, bajo la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación, por lo que a la fecha de la preparación de los estados financieros los porcentajes de reconocimiento se encuentran dentro de los siguientes rangos:

Probable Entre 51% - 85%
 Cierto Entre 86% - 100%

Nota. 21 Otros pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros son los siguientes:

	2020	2019
Giros pendientes de aplicar a cartera salud	48.857	359.007
Anticipos y avances recibidos en actividades de salud	255.787	262.238
Otras Apropriaciones de nómina	106.630	103.112
	411.274	724.357

Nota. 22 Pasivos no financieros

La composición de los pasivos no financieros es el siguiente:

	2020	2019
Fondo de solidaridad	97.751	75.461
Fondo de bienestar social	29.347	0
Fondo de educación	7.622	0
	134.720	75.461

De acuerdo a la ley 79 de 1988, las cooperativas deben crear y mantener unos fondos sociales cuyas características de uso son reglamentados por esta ley en conjunto con los estatutos establecidos por CMPS.

Nota. 23 Pasivos por impuesto diferido

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	2020	2019
Impuesto de renta diferido	237.686	237.686
	237.686	237.686

El impuesto diferido se determinó con base en las diferencias temporales en los resultados contables para la evaluación del balance de apertura al corte 01 de enero de 2016, cuya base corresponde a la evaluación de las construcciones y edificaciones por procesos de avalúo técnico presentando un incremento frente a los saldos contables PCGA de \$ 950.744

Nota. 24 Patrimonio de los asociados

La composición de Patrimonio de los asociados es el siguiente:

	2020	2019
Aportes sociales	2.663.491	3.897.549
(1) El movimiento de aportes sociales esta compuesto así:		
Saldo Inicial	3.897.549	4.161.340
Nuevos aportes de asociados	264.873	518.274
Revalorización de aportes	114.329	129.409
Retiros de aportes	(1.613.260)	(911.474)
Saldo Final	2.663.491	3.897.549

Los asociados se comprometen de manera irrevocable a efectuar el pago de aportes sociales ordinarios, en los montos y condiciones que establece el estatuto de la cooperativa en su artículo No. 63, con las siguientes condiciones: Asociado dependiente, Asociado independiente, asociado pensionado, asociado con salario integral.

Los retiros voluntarios de asociados deben ser por medio escrito y el Consejo de Administración conocerá la solicitud de retiro, de acuerdo a los lineamientos de los artículos 17 y 18 del estatuto de la cooperativa.

Para el año 2020, se presenta una disminución en la cuenta de aportes sociales de Asociados del 32% con respecto al año anterior, debido principalmente al retiro de asociados por desvinculaciones laborales.

Reservas y fondos		2020	2019
Reserva fortalecimiento institucional	(1)	24.169.326	25.935.969
Reservas para protección de aportes		1.170.435	1.089.785
Fondo de ahorro y capitalización		180.710	180.710
Fondo Artículo 10 ley 79 de 1988		420.679	286.261
Fondo amortización de aportes		77.755	77.755
Fondos Sociales capitalizables		30.080	30.080
Fondo para revalorización de aportes		10.465	10.126
		26.059.450	27.610.686

(1) En la distribución de excedentes del año 2018, se constituye la reserva de Fortalecimiento Institucional por valor de \$24.638, de acuerdo a lo aprobado por la Asamblea Ordinaria de Delegados del año 2019.

De igual manera en diciembre de 2019, se registró un incremento a la reserva de fortalecimiento institucional por valor de \$25.911.330.

En el año 2020, mediante Acta No.76 de la Asamblea Extraordinaria de Delegados del año 2020, se autorizó la modificación del alcance del Fondo del Fortalecimiento Institucional con el fin de incorporar el uso de estos recursos no solo para fortalecimiento sino para Sostenibilidad y supervivencia de la Cooperativa, teniendo en cuenta las afectaciones producidas por la pandemia durante los meses de abril y mayo de 2020, razón por la cual para esta vigencia se presenta una utilización de la reserva por valor de \$1.766.643.

Resultados del ejercicio

Resultado del ejercicio por operaciones continuadas		6.019	537.671
Resultados acumulados		(48.285)	(48.285)
Transición al nuevo marco normativo		1.420.348	1.420.348
Otros resultados integrales	(1)	1.733.579	930.593
		3.111.661	2.840.327
Total Patrimonio		31.834.602	34.348.562

(1) A continuación se detalla el valor acumulado de la medición al valor razonable, de las propiedades de inversión reconocidas en los otros resultados integrales:

Edificación ubicada en la ciudad de Bogotá D.C., con dirección Autopista Norte No. 103-25.	1.619.627	840.525
Suite ubicada en Km 3,5 vía Quisqueya vereda brisas de upin municipio Restrepo departamento del Meta.	67.879	59.425
Porcentaje de participación de la Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27. de la ciudad de Bogotá	46.073	30.643
	1.733.579	930.593

Nota. 25 Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de los ingresos por actividades ordinarias generados durante el periodo por cada categoría significativa es el siguiente:

		2020	2019
Unidad funcional de consulta externa	\$	11.587.450	\$ 24.113.541
Unidad funcional de apoyo diagnóstico		240.051	462.092
Unidad funcional de mercadeo		13.294	4.906
Otras actividades relacionadas con la salud		273.710	868.150
		12.114.505	25.448.689

Para el año 2020 se presenta una disminución en los ingresos del 52% con respecto al año 2019, debido principalmente al efecto generado por la pandemia derivada del Covid-19, que ocasionó una sustancial disminución en la demanda de la prestación de los servicios de odontología. De la misma forma, en el año 2020 se vieron afectados los ingresos en razón a la disminución en la prestación de los servicios de capita y evento a la EPS Medimas, así como en los servicios de Outsourcing a las Corporaciones Mi Ips, teniendo en cuenta las medidas adoptadas por la Superintendencia Nacional de Salud que ordenó la revocatoria parcial de autorización de funcionamiento de esta EPS en varios departamentos del país en donde teníamos contratados estos servicios.

Nota. 26 Costo de ventas

Los costos de ventas se detallan a continuación:

	2020	2019
Beneficios a empleados	3.483.026	9.746.711
Honorarios	1.575.470	4.339.674
Servicios	561.080	1.164.781
Materiales y suministros a pacientes	406.191	794.942
Arrendamientos	359.139	679.075
Depreciaciones	152.690	640.161
Reparaciones y mantenimiento	56.835	133.417
	6.594.431	17.498.761

Para el año 2020, estos costos generan una disminución del 62% con respecto al año inmediatamente anterior, en razón a la disminución de los ingresos que ocasiona un menor consumo de insumos, talento humano, servicios públicos y demás costos variables asociados a la prestación del servicio. Igualmente se optimizaron los stocks de inventarios entre las diferentes sedes, dando como resultado un ahorro importante para la entidad.

Nota. 27 Ingresos de actividades cooperativas

Los ingresos de actividades cooperativas se detallan a continuación:

	2020	2019
Intereses en actividades cooperativas	159.669	305.905
Otros ingresos cooperativos	52.828	49.551
Recuperación de deterioro de cartera	14.007	73.014
Cuotas de afiliación cooperativa	2.722	4.319
Aprovechamientos	0	1.923
Recuperación de costos y gastos	0	6.902
	229.226	441.614

Nota. 28 Otros ingresos de operación

Los otros ingresos de operación se detallan a continuación:

	2020	2019
Recuperación de costos y gastos	447.412	1.657.230
Recuperación de deterioro de cartera	441.379	518.468
Arrendamientos operativos	132.000	0
Subvención	275.316	0
Recuperación deterioro de valor Inversiones	91.756	0
Disposición de activos	(1) 16.610	27.382.165
Intereses y otros ingresos	8.366	954
Aprovechamientos	3.072	1.221
Método de la participación	0	26.617
	1.415.911	29.586.655

(1) Para el año 2019 estas cifras corresponden a la venta las acciones que se poseían en las sociedades Prestmed y Prestnewco cuya realización generaron un ingreso por \$ 932.120, así como la venta de las acciones que se poseían en la sociedad Soluciones Outsourcing BPO S.A.S. cuya ingreso es de \$ 538.715 y a la cesión de derechos sociales que poseía CMPS en las corporaciones: Corporación IPS Boyaca, Corporación IPS Córdoba, Corporación IPS Eje Cafetero, Corporación IPS Huila, Corporación IPS Llanos Orientales, Corporación IPS Nariño, Corporación IPS Norte de Santander, Corporación IPS Santander, Corporación IPS Costa Atlántica, Corporación IPS Occidente, Corporación IPS Tolima y Corporación Nuestra IPS

Nota. 29 Gastos de administracion

Los gastos de administración se detallan a continuación:

	2020	2019
Beneficios a empleados	1.212.435	3.029.410
Honorarios	629.630	2.247.017
Impuestos diferentes a impuesto a las ganancias	378.717	544.377
Servicios	161.786	298.655
Amortizaciones	47.027	200.336
Arrendamientos	196.891	462.994
Reparaciones y mantenimiento	105.836	124.949
Contribuciones y afiliaciones	14.009	15.530
Seguros	93.991	74.124
Gastos legales	3.875	12.104
Gastos de viaje	34.019	301.859
Depreciaciones	69.090	420.553
Otros gastos	255.093	703.537
Deterioro en inversiones	10.071	146.681
Deterioro de cuentas por cobrar	(1) 3.097.496	1.604.741
Disposicion de propiedad planta y equipos	0	2.699
Disposicion de otros bienes	17.222	27.221
Provisiones	(2) 13.600	684.623
Apropiacion reserva - fortalecimiento institucional	0	25.911.330
	6.340.788	36.812.740
(1) A continuación se detalla la composición así:		
Cartera salud	3.091.274	1.577.330
Cartera asociados cooperativa	6.222	27.411
	3.097.496	1.604.741
(2) A continuación se detalla la composición así:		
Litigios y demandas	\$ 13.500	\$ 55.250
Para costos y gastos	100	612.552
Otras provisiones - acuerdos contractuales	0	16.821
	13.600	684.623

En el año 2020 los gastos de administración disminuyeron sustancialmente debido principalmente a las medidas de ahorro y optimización de gastos efectuadas para afrontar los efectos producidos por la pandemia derivada del Covid-19, que obligó al cierre de 4 sedes y disminución de horarios de atención, haciendo que algunos gastos fijos y variables disminuyeran, gracias a las renegociaciones con proveedores y arrendadores que nos otorgaron descuentos, así como a la suspensión y disminución de otros gastos como servicios de internet, líneas telefónicas, call center, papelería, vigilancia,

Nota. 30 Ingresos financieros

Los ingresos financieros se detallan a continuación:

	2020	2019
Intereses	21.804	29.927
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	1.712	4.172
	23.516	34.099

Nota. 31 Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

	2020	2019
Intereses	648.535	607.657
Gravamen a los movimientos financieros	68.737	68.452
Gastos bancarios	124.648	74.705
	841.920	750.814

Nota. 32 Participación en el resultado de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos que se contabilizan utilizando el metodo de participacion

La participación en inversiones en asociadas es:

		2020	2019
Soluciones outsourcing BPO S.A.S			
Dividendos	(1)	0	88.929
		0	88.929

(1) Corresponde a los dividendos respecto de los excedentes del año 2018 por valor de \$25.833 y del año 2017 por valor de \$63.096

Nota. 33 Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura

A continuación se detalla la composición del resultado integral total :

		2020	2019
Excedente neto del ejercicio por operaciones continuadas	(1)	6.019	537.671
Otro resultado integral	(2)	802.985	(479.291)
		809.004	58.380

(1) Son los excedentes del ejercicio a disposición de la Asamblea para que sean destinados de acuerdo a los lineamientos de la ley 79 de 1988 y los estatutos de la Cooperativa.

(2) La composición del otro resultado integral del ejercicio es :

		2020	2019
Ganancias ó pérdidas de los instrumentos de cobertura		0	(538.716)
Ganancias o pérdidas por cambios en el superávit de revaluación propiedad planta y equipo	a.	802.985	59.425
		802.985	(479.291)

a. Corresponde a la medición del valor razonable de las propiedades de inversión, según avalúos realizados en el año 2020:

Edificación ubicada en la ciudad de Bogotá D.C., con dirección Autopista Norte No. 103-25.	Terreno	\$	618.508
	Edificaciones		<u>160.593</u>
			779.101
Suite ubicada en Km 3,5 vía Quisqueya vereda brisas de upin municipio Restrepo departamento del Meta	Edificaciones	\$	8.454
Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27	Edificaciones	\$	<u>15.430</u>
			802.985

Nota. 34	Indicadores financieros :	2020		2019	
	Razón Corriente :	<u>35.835.442</u>	3,45	<u>38.953.740</u>	3,22
		10.389.276		12.097.620	
	Eficiencia patrimonial :	<u>31.834.602</u>	1195%	<u>34.348.562</u>	881%
		2.663.491		3.897.549	
	Endeudamiento :	<u>15.015.205</u>	0,32	<u>15.449.987</u>	0,31
		46.849.807		49.798.549	