



COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD – CMPS

A 31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2021)
(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 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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 2021, 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 2021 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 POLÍTICAS 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 2020, 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:

- Efectivo;
- Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- Un derecho contractual; entre las cuales están:
 - a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para CMPS;
- 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:

- Una obligación contractual:
 - de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
 - de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para el grupo.
- Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de CMPS y sea:
 - 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
 - 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 período 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 período 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 período 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 período 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



Descripción	Método de depreciación	Valor residual	Maxima Vida útil Estimada
Terrenos	N/A	N/A	Indefinida salvo eventos extraordinarios
Edificaciones	Linea Recta	Cero	45 años
Maquinaria	Linea Recta	Cero	10 años
Equipos de transporte	Linea Recta	Cero	10 años
Muebles y enseres	Linea Recta	Cero	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	Linea recta	Cero	5 años
Equipo de Oficina	Linea 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 Tocancipá
- c. Servicios sede Soacha
- d. Servicios sede Palermo
- e. Servicios sede Maxilar Norte
- f. Servicios sede Villas
- g. Servicios sede Restrepo
- h. Servicios sede Maxilar Restrepo

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

- Villas: Agosto de 2021.
- Maxilar Norte, Maxilar Restrepo, Restrepo, Tocancipa: Octubre de 2021.

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 período, 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 Diagnóstico
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 período corriente o de períodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos 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.

10. 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 hubiese 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.

11. 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 2022, 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.



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 2021, 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.

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD



Estados de Situación Financiera Separados

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2022	2021
		(En miles de pesos)	
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	\$ 8.396	\$ 14.674
Inversiones e instrumentos derivados	7	814	814
Cuentas por cobrar actividades de salud	8	1.388.956	4.318.853
Cuentas por cobrar partes relacionadas	9	828.411	340.065
Otras cuentas por cobrar	10	11.634.811	17.736.188
Cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones	11	22.414	17.993
Inventarios	12	137.689	192.075
Activos no financieros	13	25.180	34.743
Total activo corriente		14.046.671	22.655.405
Activo no corriente			
Inversiones e instrumentos derivados	7	1.264.041	2.640.103
Cuentas por cobrar partes relacionadas	9	0	0
Otras cuentas por cobrar	10	0	1.298.499
Propiedades planta y equipos	14	1.698.227	3.337.717
Propiedades de inversión	15	3.066.160	3.255.039
Activos intangibles distintos a plusvalías	16	17.278	19.951
Total activo no corriente		6.045.706	10.551.309
Total Activo		\$ 20.092.377	\$ 33.206.714

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)

EDGAR HERNAN RUSSI SOTELO
Contador Publico
Tarjeta Profesional 252342-T
(Ver certificación adjunta)

FABIAN ANDRES CORREA UMAÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 297860-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estados de Situación Financiera Separados



	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
(En miles de pesos)			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	17	\$ 1.191.787	\$ 2.375.553
Cuentas por pagar corriente	18	2.109.874	2.539.588
Cuentas por pagar partes relacionadas	9	1.601.486	1.385.417
Pasivos por impuestos	19	84.535	100.000
Beneficios a empleados	20	417.750	1.214.530
Provisiones	21	21.558.498	22.657.595
Otros pasivos financieros	22	311.034	380.486
Pasivos no financieros	23	156.794	151.619
Total pasivo corriente		27.431.758	30.804.788
Pasivo no corriente			
Pasivos por impuesto diferido	24	237.686	237.686
Pasivos financieros	17	72.345	4.428.452
Total pasivo no corriente		310.031	4.666.138
Total Pasivo		\$ 27.741.789	\$ 35.470.926
Patrimonio			
	25		
Aportes sociales		\$ 1.532.348	\$ 1.691.955
Reservas y fondos		1.891.328	1.891.328
Resultados del ejercicio		(5.157.763)	(9.263.188)
Resultados acumulados		(9.001.422)	261.766
Transición al nuevo marco normativo		1.420.348	1.420.348
Otros Resultados integrales		1.665.749	1.733.579
Total Patrimonio		\$ (7.649.412)	\$ (2.264.212)
Total Patrimonio y Pasivo		\$ 20.092.377	\$ 33.206.714

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)

EDGAR HERNAN RUSSI SOTELO
Contador Público
Tarjeta Profesional 252342-T
(Ver certificación adjunta)

FABIAN ANDRES CORREA UMAÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 297860-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Resultados Integrales Separados



	Notas	Del 01 de enero al 31 de diciembre de	
		2022	2021
(En miles de pesos)			
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	26	\$ 1.534.688	\$ 6.641.411
Costo de ventas	27	1.260.992	5.103.405
Excedente bruto		273.696	1.538.006
Ingresos de actividades cooperativas	28	19.567	139.291
Otros ingresos de operación	29	1.959.682	25.192.107
Gastos de administración	30	5.454.001	35.661.305
Perdida en actividades de operación		(3.201.056)	(8.791.901)
Ingresos financieros	31	-	863
Gastos financieros	32	1.956.707	472.150
Perdida neto del ejercicio por operaciones continuadas		\$ (5.157.763)	\$ (9.263.188)
Otro resultado integral			
Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades de planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación	33	0	-
Otro resultado integral		0	-
Resultado integral total		\$ (5.157.763)	\$ (9.263.188)

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)

EDGAR HERNAN RUSSI SOTELO
Contador Público
Tarjeta Profesional 252342-T
(Ver certificación adjunta)

FABIAN ANDRES CORREA UMAÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 297860-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Flujos de Efectivo Separados



	Al 31 de diciembre de	
	2022	2021
	(En miles de pesos)	
Perdida neto del ejercicio por operaciones continuadas	\$ (5.157.763)	\$ (9.263.188)
Ajustes para conciliar el resultado neto del ejercicio		
Provisiones	1.072.153	19.949.820
Gastos de depreciaciones y amortización de activos intangibles	45.847	268.841
Recuperación deterioro inversiones	252.316	(333.857)
Recuperación deterioro partes relacionadas	(10.391)	(287.243)
Recuperación provisiones y gastos de ejercicios anteriores	(1.131.370)	(24.440.352)
Disposición en Propiedad planta y equipos	0	28.467
Deterioro otras cuentas por cobrar	600.000	11.484.591
Deterioro de cartera salud	2.723.032	959.834
Total ajustes para conciliar el resultado neto del ejercicio	(1.606.176)	(1.633.087)
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Disminución cuentas por cobrar derivadas de la operación	206.865	1.705.105
Disminución otras cuentas por cobrar	6.799.876	0
Aumento de cuentas por cobrar partes relacionadas	(261.886)	0
Disminución activos no financieros	9.563	0
Disminución por utilización de provisiones	(1.039.880)	(37.931)
Disminución (aumento) en pagos o devoluciones en impuestos	(19.886)	52.333
Aumento (disminución) de cuentas por pagar derivadas de la operación	(429.714)	600.203
Disminución de beneficios a empleados	(796.780)	(7.899)
Aumento pasivos no financieros	(69.452)	(30.789)
Disminución (aumento) inventarios de la operación	54.386	104.819
Otros Aumentos derivados de la operación	5.175	640.038
Flujo de efectivo de efectivo procedentes de operación	4.458.267	3.025.879
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación	2.852.091	1.392.792
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Disminucion(Aumento) en propiedad planta y equipo	1.596.316	(30.274)
Disminución en inversiones	1.123.746	131.354
Disminucion de Propiedades de inversion	121.049	
Aumento por la compra de activos intangibles diferentes a plusvalia	0	(1.478)
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de inversión	2.841.111	99.602
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Prestamos recibidos	0	356.813
Pago de obligaciones financieras	(5.539.873)	(1.162.474)
Retiro de aportes asociados	(159.607)	(1.185.619)
Aumento (disminución) de reservas y fondos cooperativos	0	0
Ingreso de aportes asociados	0	214.083
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de financiación	(5.699.480)	(1.777.197)
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(6.278)	(284.803)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	14.674	299.477
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 8.396	\$ 14.674

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)

EDGAR HERNAN RUSSI SOTELO
Contador Publico
Tarjeta Profesional 252342-T
(ver certificación adjunta)

FABIAN ANDRES CORREA UMAÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 297860-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA LOS PROFESIONALES DEL SECTOR SALUD

Estado de Cambios en el Patrimonio Separados

Para los años finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(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	Traslación al nuevo marco técnico normativo	Otros resultados Integrales	Otros componentes del patrimonio		
Saldo al 01 enero de 2021	25	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	0	34.348.562
Apropiaciones para reservas y fondos		0	81.854	0	169.405	0	0	134.418	0	(385.677)	0	0	0	0	0
Apropiaciones para fondos cooperativos		0	0	0	0	0	0	0	0	(158.013)	0	0	0	0	(158.013)
Aportes realizados por los asociados		264.873	0	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	0	(1.613.260)
Revalorización de aportes sociales		114.329	0	0	(169.066)	0	0	0	0	0	310.051	0	0	0	255.314
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	0	802.986
Utilización Fondo para sostenibilidad y supervivencia		0	0	0	0	0	0	0	(25.935.969)	0	0	0	0	0	(25.935.969)
Excedente neto por operaciones continuadas		0	0	0	0	0	0	0	6.019	0	0	0	0	0	6.019
Saldo al 31 diciembre de 2021	\$	1.691.955	1.171.638	180.710	10.486	30.080	77.755	420.679	0	0	261.766	1.420.348	1.733.579	0	7.970.512
Apropiaciones para reservas y fondos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiaciones para fondos cooperativos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes realizados por los asociados		32.920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32.920
Retiro de aportes		(192.526)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(192.526)
Revalorización de aportes sociales		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(67.829)	0	(67.829)
Recuperación deterioro cartera periodos anteriores		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por venta de instrumentos de cobertura		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilización Fondo para sostenibilidad y supervivencia		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado neto por operaciones continuadas		0	0	0	0	0	0	0	(5.157.763)	(9.263.188)	0	0	0	0	(14.420.951)
Saldo al 31 diciembre de 2022	\$	1.532.349	1.171.638	180.710	10.486	30.080	77.755	420.679	0	(5.157.763)	(9.001.422)	1.420.348	1.685.750	0	(6.677.874)

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

SANDRA PATRICIA ESTUPIÑAN BELLO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

EDGAR HERNAN RUSSI SOTELO
Contador Público
Tarjeta Profesional 252342-T
(Ver certificación adjunta)

FABIAN ANDRES CORREA UMAÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 297860-T

Nota. 6 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Moneda local	2022	2021
Efectivo	\$ 2.963	\$ 7.895
Bancos	5.433	6.779
Remesas en tránsito	0	0
	8.396	14.674

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

Nota. 7 Inversiones e instrumentos derivados

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

	2022	2021
Inversiones e Instrumentos derivados corriente		
Fondo de Inversion Colectiva Abierta	814	814
Total Inversiones e Instrumentos derivados corriente	814	814
Inversiones e Instrumentos derivados no corriente		
Sanalife Medicina Prepagada en Liquidación S.A.S.	(2) 4.500.000	4.500.000
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.	(1) (2) 1.494.818	2.529.793
Credicorp Capital Fiduciaria S.A.	8.512	600.914
La Equidad Seguros de Vida OC	121.741	121.741
Banco Cooperativo Coopcentral	85.310	85.310
La Equidad Seguros Generales OC	28.097	28.097
Grupo Empresarial Solidario	(2) 4.404	4.404
Villa Valeria Country Club	-	1.000
Deterioro Inversiones	(3) (4.978.841)	(5.231.156)
Total Inversiones e Instrumentos derivados no corriente	1.264.041	2.640.103
Total Inversiones e Instrumentos derivados	1.264.855	2.640.917

(1) La compañía evaluada al 31 de diciembre de 2022 por el método de participación es Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S., donde al cierre del año, CMPS tiene una participación del 36%

(2) El saldo del deterioro es el siguiente:

		2022	2021
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.	(1)	4.500.000	4.500.000
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		474.437	726.752
Grupo Empresarial Solidario		4.404	4.404
		4.978.841	5.231.156

Movimiento deterioro de Inversiones:

	2022	2021
Saldo Inicial	(5.231.156)	(5.565.013)
Aumentos	0	0
Retiros	252.316	333.857
Saldo final	(4.978.840)	(5.231.156)

(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. 8 Cuentas por cobrar actividades de salud

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

		2022	2021
Instituciones prestadoras de servicios de salud		6.742.981	6.770.695
Entidades promotoras de salud		2.619.500	2.790.939
Otras personas jurídicas		55.032	55.464
Personas naturales		7.386	13.721
Entidades de medicina prepagada		1.163	1.142
Compañías aseguradoras		45	1.010
Deterioro cuentas por cobrar	(1)	(8.037.151)	(5.314.118)
		1.388.956	4.318.853

(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. 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	3.370.925	2.051.829
Entidades Promotoras de Salud	1.331.637	2.526.888
Otras Personas Jurídicas	32.981	14.035
Personas naturales	3.943	12.620
Entidades de medicina prepagada	1.163	1.142
Compañías aseguradoras	0	487
Deterioro cuentas por cobrar	(3.351.692)	(288.148)
Total cuentas por cobrar corriente	1.388.956	4.318.853

Cuentas por cobrar no corriente

Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$ 3.372.056	\$ 4.718.866
Entidades Promotoras de Salud	1.287.864	264.051
Otras Personas Jurídicas	22.052	41.429
Compañías aseguradoras	45	523
Personas naturales	3.443	1.101
Deterioro cuentas por cobrar	(4.685.459)	(5.025.970)
Total cuentas por cobrar no corriente	0	0
Total cuentas por cobrar salud	1.388.956	4.318.853

Movimiento deterioro cuentas por cobrar salud

	2022	2021
Saldo Inicial	(5.314.118)	(4.354.285)
Pérdida por deterioro	(2.724.132)	(1.097.995)
Reversión pérdida por deterioro	1.099	138.162
Baja de cartera	0	0
Saldo final	(8.037.151)	(5.314.118)

Nota. 9 Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas**9.1 Cuentas por cobrar partes relacionadas**

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

		2022	2021
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.	(1)	1.808.671	1.808.671
Cartera asociados cooperativa	(2)	250.652	419.644
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.	(3)	738.831	71.102
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas	(4)	(1.969.743)	(1.959.352)
		828.411	340.065

La composición de las cuentas por cobrar es el siguiente :**Cuentas por cobrar partes relacionadas corriente**

Cartera asociados cooperativa	\$	185.275	\$	354.267
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		738.831		71.102
Personal directivo y alta administración		0		685
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas		(95.695)		(85.304)
Total cuentas por cobrar partes relacionadas corriente		828.411		340.750

Cuentas por cobrar partes relacionadas no corriente

Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.		1.808.671		1.808.671
Cartera asociados cooperativa		65.377		65.377
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		0		0
Deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas		(1.874.048)		(1.874.048)
Total cuentas por cobrar partes relacionadas no corriente		0		0
Total cuentas por cobrar partes relacionadas		828.411		340.750

- (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 2022, presenta una disminución del 40%, 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 Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S., al 31 de diciembre de 2022 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 Clínicas Odontológicas Coodontologos SAS.
- (4) El detalle de los deterioros de cartera en partes relacionadas es el siguiente:

		2022	2021
Sanalife Medicina Prepagada S.A.S.		(1.808.671)	(1.808.671)
Cartera asociados cooperativa		(161.073)	(150.681)
Clínicas Odontológicas Coodontologos S.A.S.		-	-
		(1.969.744)	(1.959.352)

El Movimiento del deterioro cuentas por cobrar partes relacionadas :

	2022	2021
Saldo inicial	(1.959.352)	(2.327.373)
Pérdida por deterioro	(10.391)	(59.605)
Castigos de cartera	0	71.325
Reversión pérdida por deterioro	0	356.301
Saldo final	(1.969.743)	(1.959.352)

9.2 Cuentas por pagar partes relacionadas

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

	2022	2021
Asociados a la Cooperativa	(1) 1.601.486	1.385.418
Directivos y alta administración	0	0
	1.601.486	1.385.418

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

	2022	2021
Créditos por desembolsar	\$ 2.112	\$ 24.201
Remanentes de aportes exasociados	1.491.861	1.299.557
Abonos para aplicar a obligaciones	15.546	12.576
Mayor valor pagado	21.721	25.915
Otras cuentas por pagar	70.246	23.169
	1.601.486	1.385.418

Nota. 9.3 Actividades con partes relacionadas**Nota. 9.3.1 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 2022 y 2021, corresponde a:

Costos y gastos	2022	2021
Beneficios a Empleados	(1) 235.636	235.636

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

Nota. 9.3.2 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	2022	2021
Honorarios	100.000	109.023
Beneficios a Empleados	0	0
	100.000	109.023

Nota. 9.3.3 Actividades con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas en los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponden a:

Clinicas odontológicas Coodontologos S.A.S.		2022	2021
Cuentas por cobrar procesos operativos	(1)	(344.550)	1.330.277
Contratos de mandato - Servicios odontológicos	(2)	(17.490)	18.921
Compra y Venta de Bienes y Servicios	(3)	(306.357)	(180.387)
		(668.397)	1.168.811

(1) Hace referencia a los procesos de apoyo administrativo y financiero que las entidades desarrollan 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 2022 se realizaron actividades de comercialización de insumos entre las sedes por operaciones en atención de pacientes.

Nota. 10 Otras cuentas por cobrar

El saldo de Otras cuentas por cobrar es el siguiente:

		2022	2021
Deudores varios	(1)	23.783.827	30.584.618
Cuentas por cobrar a trabajadores		6.659	5.743
Deterioro otras cuentas por cobrar		(12.155.675)	(11.555.675)
		11.634.811	19.034.686

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

HVN IPS S.A.S. / Corvesalud S.A.S.	(a)	10.987.546	25.070.412
Banco Cooperativo Coopcentral		5.677.181	-
Corvesalud S.A.S.		5.000.000	5.000.000
		21.664.727	30.070.412

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. / CORVESALUD 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. / CORVESALUD 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 2022 por cobrar a las sociedades HVN IPS S.A.S. / CORVESALUD S.A.S., por la suscripción de los contratos mencionados es de \$ 10.987.546.

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 2022 por cobrar a la sociedad CORVESALUD S.A.S., por la suscripción del contrato mencionado en el párrafo anterior es de \$ 5.000.000.

En el año 2022 se reconoce el acuerdo de cesion de derechos del piso 15 con el Banco Coopcentral por valor de \$ 5.677.181 con el inmueble ubicado en la AK 45 No. 108-27 torre 3 Of 1501 y sus respectivos garajes el cual corresponde al 70% de dicho piso

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

Otras cuentas por cobrar corriente			
Deudores varios	\$	23.712.743	\$ 30.513.534
Cuentas por cobrar a trabajadores		6.659	5.743
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1)	(12.084.591)	(11.484.591)
Total Otras cuentas por cobrar corriente		11.634.811	19.034.686
Otras cuentas por cobrar no corriente			
Deudores varios		71.084	71.084
Deterioro otras cuentas por cobrar		(71.084)	(71.084)
Total otras cuentas por cobrar no corriente		0	0
Total Otras cuentas por cobrar		11.634.811	19.034.686

- (1) Aplicación del deterioro de cartera sobre las cuentas por cobrar a las entidades HVN IPS S.A.S., CORVESALUD IPS y CORPORACION MI IPS HUILA, con las siguientes condiciones:

(a)	Deterioro cuenta por cobrar HVN IPS S.A.S. :		
	Saldo cuenta por cobrar	10.987.546	25.070.412
	Disminucion base del deterioro por los Inmuebles ubicados en la AK 45 No. 108-27 torre 3 Of 1101 y Of 1501 con sus respectivos garajes, los cuales son bienes que garantizan el pago de la cuenta por cobrar	(3.984.320)	(18.667.187)
	Base calculo deterioro cuenta por cobrar	7.003.226	6.403.225
	Deterioro cartera	7.003.226	6.403.225
(b)	Deterioro cuenta por cobrar CORVESALUD S.A.S. :		
	Saldo cuenta por cobrar	5.000.000	5.000.000
	Base calculo deterioro cuenta por cobrar	5.000.000	0
	Deterioro cartera	5.000.000	0
(c)	Deterioro cuenta por cobrar CORPORACION MI IPS HUILA. :		
	Saldo cuenta por cobrar	81.365	81.365
	Base calculo deterioro cuenta por cobrar	81.365	81.365
	Deterioro cartera	81.365	81.365

Nota. 11 Cuentas por cobrar por Impuestos y contribuciones

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

	2022	2021
Retencion en la fuente	1.218	779
Anticipos de impuesto de industria y comercio	9.651	9.651
Impuesto de industria y comercio retenido	10.946	6.964
Impuesto a las ventas	599	599
	22.414	17.993

Nota. 12 Inventarios

El saldo de Inventarios es el siguiente:

	2022	2021
Materiales odontológicos	132.039	186.424
Medicamentos	5.650	5.650
Insumos de estética	0	0
	137.689	192.074

Nota. 13 Activos no financieros

El saldo de los activos no financieros es el siguiente:

	2022	2021
Seguros	1.008	19.360
Anticipos a proveedores	14.172	5.383
Depósitos en garantía	(1) 10.000	10.000
	25.180	34.743

(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. 14 Propiedades planta y equipos

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

	2022	2021
Terrenos	\$ 0	\$ 429.953
Construcciones y edificaciones	1.023.720	1.713.076
Equipo de oficina	1.243.483	1.253.139
Equipo de computación y comunicación	699.799	701.069
Equipo médico científico - Odontológico	2.593.052	3.059.134
Mejoras en propiedad ajena	1.081.810	1.081.810
Total propiedades, planta y equipos, valor bruto	6.641.864	8.238.181
Depreciación acumulada	(4.933.703)	(4.890.530)
Deterioro acumulado	(9.934)	(9.934)
Total propiedades, planta y equipos, valor neto	1.698.227	3.337.717

Al 31 de diciembre 2022, las propiedades planta y equipos que presentan restricciones son:

Activo Restringido	Monto	Causa de la Restriccion
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:

Nota. 15 Propiedades de inversion

El saldo de las propiedades de inversion es el siguiente:

	2022	2021
Terrenos	\$ 2.222.766	\$ 2.222.766
Edificios	(1) 843.394	1.032.273
	3.066.160	3.255.039

- (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 2021 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 31 de octubre de 2021, CMPS en calidad de fideicomitente y beneficiario del piso 1101 posee el 6,46% de los derechos fiduciarios en dicha oficina.

Para el año 2021 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

		2022	2021
Saldo Inicial	(1)	3.255.039	2.452.054
Adiciones Edificaciones		0	0
Salida propiedad de Inversion villa Valeria		(188.879)	
Evaluación propiedades		0	802.985
Saldo Final		3.066.160	3.255.039

- (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.
- Porcentaje de participación de la Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27.

Nota. 16 Activos intangibles distintos a plusvalías

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

	2022	2021
Programas y aplicaciones informáticas	131.005	131.005
Amortizaciones	(113.727)	(111.054)
	17.278	19.951

Movimiento amortizaciones activos intangibles

	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 111.054	\$ 103.807
Amortizaciones programas y aplicaciones informáticas	192	7.247
Saldo Final	111.246	111.054

Nota. 17 Pasivos financieros

La composición de los pasivos financieros es el siguiente:

	2022	2021
Moneda local		
Corriente		
Entidades bancarias	(1) 1.114.665	1.127.338
Entidades financieras del sector cooperativo	(2) 77.122	1.248.215
Total pasivo corriente	1.191.787	2.375.553

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

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.

Se cuenta con unas tarjetas de crédito cooperativas otorgada por el Banco de Bogotá las cuales presenta un monto de \$ 32.936 con tasa de interés de cierre 2021 del 26,15% E.A.

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

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.

	2022	2021
No corriente		
Entidades bancarias	72.345	393.324
Entidades financieras del sector cooperativo	0	4.035.128
Total pasivo no corriente	72.345	4.428.452
Total pasivo financiero en moneda local	1.264.132	6.804.005

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

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.

Nota. 18 Cuentas por pagar corriente

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

	2022	2021
Proveedores nacionales	1.245.256	1.634.099
Honorarios	598.864	620.290
Seguros	93.752	114.248
Arrendamientos	98.408	106.623
Servicios públicos	9.596	27.182
Otros costos y gastos	63.997	37.146
	2.109.873	2.539.588

Nota. 19 Pasivos por impuestos

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	2022	2021
Retención en la fuente y retención de industria y comercio	52.605	15.821
Impuesto predial	0	0
Impuesto de industria y comercio	31.929	79.596
Impuesto sobre las ventas por pagar	0	4.582
	84.534	99.999

Nota. 20 Beneficios a empleados

La composición de los beneficios a empleados es el siguiente:

		2022	2021
Nómina por pagar	(1)	116.881	805.854
Prestaciones sociales		92.175	181.651
Seguridad social		107.813	117.570
Otros beneficios		100.288	101.048
Parafiscales		593	8.407
		417.750	1.214.530

(1) Al cierre del año 2021, la cifra de mayor representatividad es de \$ 661.830, 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 Prestadores 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.

Nota. 21 Provisiones

El saldo de las provisiones es el siguiente:

		2022	2021
Litigios y demandas	(1)	20.791.003	20.791.003
Otras provisiones	(2)	274.012	1.223.732
Industria y comercio		31.656	11.165
Para costos y gastos		461.828	631.699
		21.558.499	22.657.599

(1) Esta compuesta por las siguientes provisiones:

1.1.	Laudo Cafesalud	(a)	19.658.800	19.658.800
1.2.	Laudo Esfinanzas	(b)	512.363	512.363
1.3.	Litigios y demandas	(c)	619.840	619.840

(a) Corresponde al registro del Laudo arbitral de Medimas EPS, Prestnewco S.A.S., Prestmed S.A.S., Contra Cafesalud Entidad Promotora de Salud S.A., en liquidación contra Medimas EPS S.A.S., y otras, en la parte correspondiente al 8,33% de la responsabilidad como garante de conformidad con la sección 2.3 del contrato de Cesión del activo intangible por valor equivalente de hasta por \$ 236.000.000.

- (b) Corresponde al registro del Laudo arbitral de Estructuras en finanzas S.A., contra Consorcio Prestasalud, Procardio Ltda, Sociedad de Cirugía de Bogota, Hospital de San Jose, Fundación Hospital Infantil Universitario de San Jose, Organización Clínica General del Norte, Medplus Medicina Prepagada S.A., CMPS y otros, en la parte porcentual de CMPS, dentro de las responsabilidades en los siguientes aspectos definidos en Laudo Arbitral: Capital del saldo de los honorarios de la prima de éxito de la FASE III, Intereses moratorios Capital del saldo de los honorarios de la prima de éxito de la FASE III, reembolso de gastos y honorarios del proceso arbitral mas IVA y Intereses moratorios reembolso de gastos y honorarios del proceso arbitral.
- (c) 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%

- (2) 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.

Nota. 22 Otros pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros son los siguientes:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos en actividades de salud	234.380	199.879
Otras Apropiações de nómina	13.407	117.327
Giros pendientes de aplicar a cartera salud	63.247	63.279
	311.034	380.485

Nota. 23 Pasivos no financieros

La composición de los pasivos no financieros es el siguiente:

	2022	2021
Fondo de solidaridad	40.425	40.426
Fondo de bienestar social	104.111	98.935
Fondo de educación	11.234	11.234
	156.794	151.619

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. 24 Pasivos por impuesto diferido

El saldo de los pasivos por impuestos es el siguiente:

	2022	2021
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. 25 Patrimonio de los asociados

La composición de Patrimonio de los asociados es el siguiente:

	2022	2021
Aportes sociales	1.532.348	1.691.955
(1) El movimiento de aportes sociales esta compuesto así:		
	2022	2021
Saldo Inicial	1.691.955	2.663.491
Nuevos aportes de asociados	53.536	214.083
Revalorización de aportes	0	0
Retiros de aportes	(213.143)	(1.185.619)
Saldo Final	1.532.348	1.691.955

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.

Reservas y fondos	2022	2021
Reserva fortalecimiento institucional	0	0
Reservas para protección de aportes	1.171.639	1.171.639
Fondo de ahorro y capitalización	180.710	180.710
Fondo Artículo 10 ley 79 de 1988	420.679	420.679
Fondo amortización de aportes	77.755	77.755
Fondos Sociales capitalizables	30.080	30.080
Fondo para revalorización de aportes	10.465	10.465
	1.891.328	1.891.328

(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.

Mediante asamblea No.078 de diciembre de 2021 de la asamblea extraordinaria de delegados se autorizó la reversión del saldo de la reserva de fortalecimiento institucional por valor de \$ 24.169.326.

Resultados del ejercicio

Resultado del ejercicio por operaciones continuadas	(5.157.763)	(9.263.188)
Resultados acumulados	(9.001.422)	261.766
Transición al nuevo marco normativo	1.420.348	1.420.348
Otros resultados integrales	1.665.749	1.733.579
	(11.073.088)	(5.847.495)
Total Patrimonio	(7.649.412)	(2.264.212)

(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 Bogota D.C., con dirección Autopista Norte No. 103-25.	1.619.627	1.619.627
Suite ubicada en Km 3,5 via Quisqueya vereda brisas de upin municipio Restrepo departamento del Meta.	-	67.879
Porcentaje de participación de la Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27. de la ciudad de Bogotá	46.122	46.073
	1.665.749	1.733.579

Nota. 26 Ingresos de actividades ordinarias

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

	2022	2021
Unidad funcional de consulta externa	\$ 1.485.456	\$ 6.063.266
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	0	299.349
Unidad funcional de mercadeo	34.537	215.385
Otras actividades relacionadas con la salud	14.695	63.412
	1.534.688	6.641.412

Para el año 2022 se presenta una disminución en los ingresos del 77% con respecto al año 2021, debido principalmente al efecto generado por el cierre de la Eps Medimas , lo que ocasionó una sustancial disminución de los ingresos capitados. De la misma forma, en el año 2022 se vieron afectados los ingresos en razón a la disminución de las sedes en Operacion.

Nota. 27 Costo de ventas

Los costos de ventas se detallan a continuación:

	2022	2021
Beneficios a empleados	381.087	1.546.849
Honorarios	396.797	1.456.333
Servicios	175.202	629.381
Materiales y suministros a pacientes	162.395	673.619
Arrendamientos	40.389	501.569
Depreciaciones	85.049	183.722
Reparaciones y mantenimiento	20.074	111.932
	1.260.993	5.103.405

Para el año 2021, los costos generan una disminución del 68% 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. 28 Ingresos de actividades cooperativas

Los ingresos de actividades cooperativas se detallan a continuación:

	2022	2021
Intereses en actividades cooperativas	19.567	103.236
Otros ingresos cooperativos	0	17.495
Recuperación de deterioro de cartera	0	16.638
Cuotas de afiliación cooperativa	0	325
Aprovechamientos	0	1.597
	19.567	139.291

Nota. 29 Otros Ingresos de operacion

Los otros ingresos de operación se detallan a continuación:

		2022	2021
Recuperación de costos y gastos	(1)	1.131.370	24.440.352
Recuperación deterioro de valor Inversiones		0	333.857
Subvención		0	180.877
Recuperación de deterioro de cartera		20.336	138.161
Disposición de activos		807.728	77.847
Intereses y otros ingresos		197	21.012
Aprovechamientos		51	0
Arrendamientos operativos		0	0
		1.959.682	25.192.106

(1) Mediante reunión extraordinaria de la Asamblea de delegados del 02 de diciembre del año 2021 se realizó la aprobación de la recuperación del rubro del gasto efectuado en el año 2019 por valor de \$ \$ 24.169.326 como parte del incremento a la reserva de fortalecimiento institucional.

Nota. 30 Gastos de administracion

Los gastos de administración se detallan a continuación:

		2022	2021
Beneficios a empleados		320.588	1.075.682
Honorarios		375.167	369.227
Impuestos diferentes a impuesto a las ganancias		95.362	272.937
Servicios		113.294	142.700
Amortizaciones		4.277	11.335
Arrendamientos		44.624	179.861
Reparaciones y mantenimiento		52.638	102.408
Contribuciones y afiliaciones		6.650	11.018
Seguros		80.199	86.239
Gastos legales		40.489	6.252
Gastos de viaje		1.154	8.368
Depreciaciones		42.349	77.872
Otros gastos		120.574	253.933
Deterioro en inversiones		0	0
Deterioro de cuentas por cobrar	(1)	3.354.858	12.622.032
Disposicion de propiedad planta y equipos		576.437	28.467
Disposicion de otros bienes		0	0
Provisiones	(2)	225.341	20.412.977
		5.454.001	35.661.308

(1) A continuación se detalla la composición así:

Deudores varios	(a)	600.000	11.484.591
Cartera salud		2.740.968	1.097.995
Cartera asociados cooperativa		13.891	39.446
		3.354.858	12.622.032

(a)

Deterioro de la cuenta por cobrar a HVN IPS S.A.S. / CORVESALUD S.A.S, reconocida por un valor de \$ 25.070.412, 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 sobre la cual se determino disminuir la base del calculo para el deterioro, en lo correspondiente al valor de las oficinas 1101 y 1501 con los respectivos garajes ubicados en la AK 45 No. 108-27 sobre los cuales y 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 Corporacion 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 estos inmuebles, 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, determinando el calculo de la provisión, así:

Saldo cuenta por cobrar	\$	10.987.546	25.070.412
		(7.003.226)	(18.667.186)
Base calculo deterioro cuenta por cobrar	\$	3.984.320	6.403.226
Deterioro cuenta por cobrar	\$	3.984.320	6.403.226

Deterioro del 100% de la cuenta por cobrar a 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, la cual se encuentra reconocida por un valor de \$ 5.000.000, con base en los incumplimientos al contrato mencionado.

Deterioro del 100% de la cuenta por cobrar a la Corporación MI IPS HUILA por valor de \$ 81.365, respecto del recaudo de los canones de arrendamiento con corte el mes de junio 2019 respecto de las oficinas 1101, 1301, 1401, 1501 y 1601 ubicadas en la AK 45 No. 108-27 del paralelo 108 con sus respectivos garajes.

(2) A continuación se detalla la composición así:

Litigios y demandas	(b)	18.375	20.412.977
Para costos y gastos		0	0
		18.375	20.412.977

(b) Corresponde al reconocimiento de provisiones:

Aplicación provision Laudo Cafesalud, se realiza la evaluación de la probabilidad de realizar el pago sobre la resolución del tribunal arbitral generando una provisión por valor de \$ 19.658.800, equivalente al 8,33% sobre la obligación de responder de manera solidaria hasta por una suma equivalente a \$ 236.000.000, de conformidad con la sección 2.3 del contrato de cesión del activo intangible.

Aplicación provision Laudo Esfinanzas, se realiza la evaluación de la probabilidad de realizar el pago sobre la resolución del tribunal arbitral generando una provisión por valor de \$ 512.363, en relación los honorarios de la fase III a favor de Estructura de Finanzas S.A -ESFINANZAS S.A.S., establecidos en la clausula 5 del contrato de prestación de servicios de asesoría, así como el reembolso de los gastos y honorarios del proceso arbitral con el correspondiente iva a favor de las sociedades ESFINANZAS S.A.S. y Rocha Laverde & Asociados S.A.S.

Aplicación de provisión en relación a las contingencias judiciales de acuerdo al informe presentado por el asesor jurídico Correa & Cortes Asociados cuya evaluación determinó, el reconocimiento durante el año 2021 por valor de \$ 241.814.

Nota. 31 Ingresos financieros

Los ingresos financieros se detallan a continuación:

	2022	2021
Intereses	0	191
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	0	672
	-	863

Nota. 32 Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

	2022	2021
Intereses	1.953.931	379.051
Gravamen a los movimientos financieros	2.685	33.944
Gastos bancarios	90	59.155
	1.956.706	472.150

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

A continuación se detalla la composición del resultado integral total :

	2022	2021
Excedente neto del ejercicio por operaciones continuadas	(5.157.763)	(9.263.188)
Otro resultado integral (1)	0	0
	(5.157.763)	(9.263.188)

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

	2022	2021
Ganancias o pérdidas por cambios en el superávit de revaluación propiedad planta y equipo	0	0
	0	0

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
Oficina 1301 del edificio Paralelo 108 con dirección Avenida Carrera 45 # 108-27	Edificaciones	\$	15.430
			<u>794.531</u>

Nota. 34	Indicadores financieros :	2022		2021	
	Razón Corriente :	<u>14.046.671</u>	0,51	<u>22.655.405</u>	0,74
		27.431.758		30.804.788	
	Eficiencia patrimonial :	<u>(7.649.412)</u>	-499%	<u>(2.264.212)</u>	-134%
		1.532.348		1.691.955	
	Endeudamiento :	<u>27.741.789</u>	1,38	<u>35.470.926</u>	1,07
		20.092.377		33.206.714	