



Cooperativa de Urólogos del Meta y Orinoquía
Cooperativa de Urólogos del Meta y Orinoquía

INFORMACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ADMINISTRACION

REPRESENTANTE LEGAL

Consuelo Cardona Herrera

CONTADOR PÚBLICO

Derly Johanna Ortiz Potes

REVISOR FISCAL

Gloria Janeth Rojas Martínez

CONTENIDO

	Pág.
Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre 2022 Y 31 de diciembre 2021	5
Estado de Resultados Integrales con corte a 31 de diciembre 2022 Y 31 de diciembre 2021	6
Estado de Cambios en el patrimonio a 31 de diciembre 2022 Y 31 de diciembre de 2021	7
Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022	8
Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022	9
Razones Financieras con Corte a 31 de diciembre de 2022	40



ESTADOS FINANCIEROS

CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COOPERATIVA DE UROLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO
NIT 822.000.327-5
a 31 de diciembre de 2022 comparativo
31 de diciembre de 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Activos	NOTAS	31-dic.-2022	31-dic.-2021	VARIACION	%
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	203.727.456	241.149.985	(37.422.529)	-15,52%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	2.430.073.252	2.696.157.304	(266.084.053)	-9,87%
Activos por impuestos corrientes, corriente		-	25.721.000	(25.721.000)	-100,00%
Activos corrientes		2.633.800.708	53,71% 2.963.028.290	69,18% (303.506.581)	-10,24%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	8	881.440.070	337.682.098	543.757.972	161,03%
Otro activos no financieros	9	1.388.152.984	982.061.245	406.091.739	41,35%
Activos no corrientes		2.269.593.053	46,29% 1.319.743.342	30,82% 949.849.711	71,97%
Total Activos		4.903.393.762	100,00% 4.282.771.632	100,00%	
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	10	30.009	26.399	3.610	13,67%
Beneficios a empleados	11	65.540.292	57.112.505	8.427.787	14,76%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	3.615.508.283	3.226.343.075	389.165.208	12,06%
Pasivos por impuestos corrientes, corriente		44.669.000	166.380.688	(121.711.688)	-73,15%
Pasivos corrientes		3.725.747.585	87,69% 3.449.862.668	89,72% 267.453.520	7,75%
Pasivos no corrientes					
Cuentas por pagar comerciales no corrientes	12	124.777.772	-	124.777.772	0,00%
Otros pasivos financieros no corrientes	13	398.403.830	395.465.592	2.938.238	0,74%
Pasivos no corrientes		523.181.602	12,31% 395.465.592	10,28% 127.716.010	32,30%
Total Pasivos		4.248.929.186	100,00% 3.845.328.259	100,00%	
Patrimonio					
Capital social	14	189.131.596	28,90% 189.131.596	43,24%	- 0,00%
Reservas y Fondos Entidades solidarias		89.460.567	13,67% 67.934.329	15,53%	21.526.238 31,69%
Excedentes del ejercicio		303.126.155	46,32% 107.631.190	24,60%	195.494.965 181,63%
Excedentes de ejercicios anteriores		72.746.258	11,12% 72.746.258	16,63%	- 0,00%
Patrimonio		654.464.576	100,00% 437.443.373	100,00%	217.021.203 49,61%
Patrimonio y pasivos		4.903.393.762	4.282.771.632		

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


CONSUELO CARDONA HERRERA
Representante Legal
C.C 25.159.314


DERLY JOHANNA ORTIZ POTES
Contador Público
T.P.265314-T


GLORIA JANETH ROJAS MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 151376-T

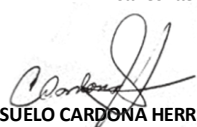
Estados financieros a 31 de diciembre de 2022



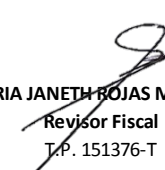
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COOPERATIVA DE UROLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO
NIT 822.000.327-5
a 31 de Diciembre de 2021 Y 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTAS	31-dic-22		31-dic-21		VARIACION	%
Ingresos de actividades ordinarias	15	6.161.921.200		5.228.295.947		933.625.253	
Glosas y Devoluciones en ventas	15	(675.522.731)	100,00%	(341.433.508)	100,00%	(334.089.223)	
Costos de actividades ordinarias	20	3.362.788.947	61,29%	3.515.713.307	71,94%	(152.924.360)	
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		2.123.609.522	38,71%	1.371.149.132	28,06%	752.460.390	54,88%
Gastos administrativos	17	1.149.111.715	20,94%	1.101.744.455	22,55%	47.367.260	
Deterioro de cuentas por cobrar	17	670.943.573	12,23%	-	0,00%	670.943.573	
Gastos de ventas	18	468.000	0,01%	6.139.000	0,13%	(5.671.000)	
EXCEDENTE O PERDIDA OPERACIONAL		303.086.234		263.265.677	19,20%	39.820.557	15,13%
Ingresos financieros	16	4.565		1.530		3.035	
Gastos no operacionales	19	24.412.848	0,44%	94.503.205	1,93%	(70.090.358)	
Otros gastos		-	0,00%	132.810.991	2,72%	(132.810.991)	
Otros ingresos	16	98.551.535	1,80%	145.842.531	2,98%	(47.290.996)	
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		377.229.487		181.795.541		(195.433.946)	-107,50%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		74.103.332	1,35%	74.164.351	1,52%	(61.019)	
Gasto por impuesto a las ganancias		74.103.332		74.164.351			
EXCEDENTE O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		303.126.155	5,53%	107.631.190	2,20%	195.494.965	181,63%
		303.126.155		107.631.190			

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


CONSUELO CARDONA HERRERA
Representante Legal
C.C 25.159.314


Y JOHANNA ORTIZ POTES
Contador Público
T.P.265314-T

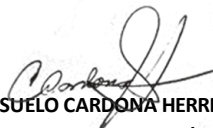

GLORIA JANETH ROJAS MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 151376-T

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

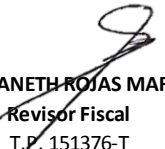


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COOPERATIVA DE UROLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO
NIT 822.000.327-5
a 31 de Diciembre de 2021 y 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
(+/-) Excedente (pérdida)	303.126.155	107.631.190
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-	-
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	266.084.053	542.463.150
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(380.370.739)	(20.863.682)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(114.286.686)	521.599.468
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	(543.757.972)	(18.001.626)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(543.757.972)	(18.001.626)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(-) Disminución fondo social	(86.104.952)	-
(+) Importes procedentes de préstamos	3.610	(6.897.785)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	278.819.545	(636.289.367)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	192.718.203	(643.187.152)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del	(162.200.301)	(31.958.119)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(162.200.301)	(31.958.119)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	241.149.985	273.108.105
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	78.949.684	241.149.985


CONSUELO CARDONA HERRERA
Representante Legal
C.C 25.159.314


DERLY JOHANNA ORTIZ POTES
Contador Público
T.P.265314-T


GLORIA JANETH ROJAS MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 151376-T

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COOPERATIVA DE UROLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO
NIT 822.000.327-5
a 31 de Diciembre de 2021 y 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Descripción	Aportes sociales	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Neto Contable
Saldo al 31 de diciembre de 2021	189.131.596	67.934.329	107.631.190	72.746.258	437.443.372
Excedente o pérdida del ejercicio	-	-	303.126.155	-	303.126.155
Reservas obligatoria	-	21.526.238	-	-	21.526.238
Traslados de excedentes/ Reinversión excedentes	-	-	(107.631.190)	-	(107.631.190)
Aumento de Aportes sociales	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	189.131.596	89.460.567	303.126.155	72.746.258	654.464.575
Saldo al 31 de diciembre de 2020	189.131.596	67.934.329	(305.938.991)	378.685.249	329.812.182
Excedente o pérdida del ejercicio	-	-	107.631.190	-	107.631.190
Reservas obligatoria	-	-	-	-	-
Traslados excedentes	-	-	305.938.991	(305.938.991)	-
Aumento de Aportes sociales	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	189.131.596	67.934.329	107.631.190	72.746.258	437.443.373


CONSUELO CARDONA HERRERA
Representante Legal
C.C 25.159.314


DERLY JOHANNA ORTIZ POTES
Contador Público
T.P. 265314-T


GLORIA JANETH ROJAS MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 151376-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL:

La **COOPERATIVA DE URÓLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO** identificada con Nit: 822.000.327-5 y domicilio principal en la ciudad de Villavicencio Colombia en la Calle 35 40 41 Barrio Barzal, constituida inicialmente como Precooperativa e inscrita en la Cámara de Comercio de Villavicencio bajo el código No. S0500118 y como Cooperativa en Cámara de comercio de Villavicencio bajo el código No. S0505548.

Su objeto social tiene como objetivos generales la prestación de servicios de salud general específicamente en el área de urología enfocados en la promoción, prevención tratamiento, rehabilitación, en el ámbito de sus funciones y competencias que de estos servicios puedan desarrollar y prestar en el marco de la ley 100 de 1993; demás normas que regulen la actividad de prestación de salud en cuyo cumplimiento deberá prevalecer las necesidades de los asociados realizando acciones que tienda a mejorar el desarrollo integral de la comunidad.

La Cooperativa de Urólogos del Meta y la Orinoquia CUMO integra en sus estados financieros las cifras que sustentan su operatividad económica, financiera y administrativa para la aplicación de su actividad en el sector de la salud.

Impacto social.

La Cooperativa de Urólogos del Meta y la Orinoquia - CUMO se encuentra enfocada desde su creación en generar un impacto social positivo en su entorno, contribuyendo con el mantenimiento y recuperación de la salud de la población de la región; es así como al desarrollar sus actividades médicas la población ha podido acceder a los servicios médicos especializados en urología y la comunidad se ha venido beneficiando de los servicios de salud prestados.

De conformidad con la normatividad vigente y los lineamientos del Ministerio de Salud de nuestro país, con el objetivo de prevenir la ocurrencia de situaciones que afectarán la seguridad del paciente, y de ser posible eliminar la ocurrencia de eventos adversos, CUMO definió una Política de Seguridad del

Paciente y una Guía técnica de buenas prácticas en seguridad clínica para brindar una atención de con todos los atributos de la calidad.

2. BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Supersalud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Y de acuerdo a la clasificación de la empresa que establece el Decreto 3022 de 2013 que establece las NIIF para PYMES.

3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los presentes Estados Financieros de la **COOPERATIVA DE URÓLOGOS DEL META Y LA ORINOQUIA CUMO**, han sido tomado fielmente de los libros oficiales y presentan razonablemente las cifras expuestas, han sido preparados conforme a las Normas para el reconocimiento de la información cualitativa, representación fiel, relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad y dando cumplimiento a las normas internacionales de contabilidad NIIF.

3.1 Base normativa y periodo cubierto

CUMO, prepara sus estados financieros bajo la normativa aplicada a PYMES Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013. De otra parte, lleva sus registros de acuerdo al régimen de contabilidad adoptado, Normas internaciones de información financiera NIIF para PYMES.

Este informe se presenta por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros que preparará CUMO, son:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable.
- b) Un estado de resultados del periodo contable,
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- d) Las notas a los estados y Revelaciones.
- e) Un estado de Flujo de efectivo

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior y se someten en el mes de marzo a consideración y aprobación de la asamblea.

3.2 Forma de Organización y/o cobertura

La entidad lleva un proceso organizado de información contable, a través de un sistema de información y no cuenta con entidades agregadas, ni tampoco consolida información de otras entidades dependientes. Las transacciones y otros hechos económicos de la cooperativa se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que de origen a los mismos.

3.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

No existen hechos económicos después del periodo contable, los cuales determinen ajustes, correcciones o indicaciones relevantes, sobre los saldos expuestos en este informe.

NOTA 4. ESTIMADOS CONTABLES Y CRÍTICOS:

La Gerencia de la Cooperativa hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales. El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

4.1. Reconocimiento de activos

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

4.2. Reconocimiento de pasivos

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios

económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

4.3. Deterioro de cuentas por cobrar

La Cooperativa revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, y realiza juicios sobre si hay alguna evidencia que el deudor no posea la capacidad de pago, si se encuentra en liquidación o en su defecto se ha perdido los medios para contactarse con él.

4.4. Costo histórico

Para la Medición de los activos, el costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la Cooperativa. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo. Por el contrario, el valor de un activo se puede incrementar para reflejar el costo de adiciones y mejoras.

4.5. Costo de reposición

El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

4.6. Valor de mercado

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado

abierto, activo y ordenado. Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado. Un mercado es abierto cuando no existen obstáculos que impidan a la entidad realizar transacciones en él, es activo si la frecuencia y el volumen de transacciones es suficiente para suministrar información sobre el precio y es ordenado si tiene muchos compradores y vendedores bien informados que actúan sin coacción. de modo que haya garantía de "imparcialidad" en la determinación de los precios actuales (incluyendo aquellos precios que no representan ventas a precios desfavorables).

4.7. Deterioro de activos no monetarios

La Cooperativa evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.8. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.9. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5. POLITICAS CONTABLES

A continuación, se detalla un resumen de las políticas contables significativas en la preparación de estados financieros.

Convergencia a Normas internacionales de Información financiera:

En el año 2015 con lo previsto en la Ley 1314 de 2019 y los decretos reglamentarios 2706 y 2784 de diciembre de 2012, la Cooperativa está obligada a adoptar las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

5.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Es la moneda del entorno económico principal en el que CUMO, opera. En general en la que emplea el efectivo. Su moneda funcional es el peso colombiano. (COP\$)

CUMO, presentará sus estados financieros en pesos colombianos; en aquellos eventos en que la moneda de presentación no sea la moneda funcional se hará una

La moneda de influencia de los precios de los bienes y servicios es el Peso Colombiano (COP\$).

La moneda en la que se generan los desembolsos de la entidad es el peso colombiano, los desembolsos más significativos son en Pesos Colombianos.

La moneda que influye fundamentalmente en los costos de los productos es el Peso Colombiano (COP\$).

La moneda en la que se generan los fondos de las actividades de financiación es principalmente el peso colombiano (COP\$).

La moneda en la que se mantienen principalmente los importes cobrados por las actividades de operación es el peso colombiano (COP\$).

5.1.1 Transacciones en moneda extranjera

Reconocimiento inicial. CUMO, registrara toda transacción en moneda extranjera en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera. La fecha de transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento.

Transacciones y saldos. Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos

y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo son los recursos que tiene CUMO, con disponibilidad inmediata y comprende el dinero en efectivo como tal y los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Reconocimiento. CUMO, reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo; el compuesto por caja principal, y la caja menor, los depósitos en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

Medición inicial. CUMO medirá inicialmente el efectivo y equivalente al precio de la transacción

Medición posterior. CUMO en la medición posterior seguirá midiendo el efectivo al precio de la transacción.

5.3 Instrumentos financieros

5.3.1. Activos financieros

5.3.1.1. Clasificación

La Cooperativa clasifica sus activos financieros de acuerdo a la naturaleza de la transacción, en las siguientes categorías: cuentas comerciales por cobrar, cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar, activos financieros no derivados, que registran los derechos a favor de CUMO.

5.3.1.2. Reconocimiento y medición

La Cooperativa reconocerá inicialmente un activo financiero al valor de la transacción, cuando se hayan prestado los servicios, se haya transferido los bienes, cuando se realicen préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

Las cuentas comerciales por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Las cuentas comerciales por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

5.3.1.3. Baja de activos financieros:

La Cooperativa debe dar de baja (o eliminar) un activo financiero, o una porción del mismo, cuando, y sólo cuando, pierda el control de los derechos contractuales que constituyen el activo financiero en cuestión, o una porción relevante del mismo. Se considera que la Cooperativa ha perdido el control si ha realizado los derechos a percibir los beneficios especificados en el contrato, éstos han expirado o han sido cedidos a un tercero.

Si una entidad transfiere un activo financiero, en una transferencia que cumple los requisitos para la baja en cuentas en su integridad, y retiene el derecho de administración del activo financiero a cambio de una comisión.

5.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

5.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas

relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar, activos no financieros, son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 360 días de vencidos).

Al final de cada periodo contable se debe mostrar el valor real de cada cuenta del activo, por eso se hace necesario que si existen indicios de la no cancelación de la deuda por parte del cliente se debe reconocer el deterioro presentado, disminuyendo del valor de las cuentas por cobrar el importe adeudado, este proceso se debe realizar individual, analizando cada caso en particular. La Cooperativa aplicará políticas de reconocimiento de deterioro de acuerdo a la naturaleza del cliente así: Clientes de naturaleza privada 90 días después del vencimiento. Cliente de naturaleza pública como entidades estatales, 120 días después del vencimiento.

5.4. Inversiones

Reconocimiento. Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorguen control, ni influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Clasificación. Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes cuatro categorías: valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio o costo.

Medición inicial. En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

5.5. Propiedad planta y equipo

Reconocimiento. Registra los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. El reconocimiento inicial de una propiedad planta y equipo se compone de:

Medición inicial. Costo de adquisición y todos los costos incurridos para disponer de su uso (costos de transporte, costo de adquisición, costos de capacitación del personal para su uso, mano de obra para su funcionamiento).

De acuerdo a los estudios y análisis de su uso en el tiempo, se dispondrá de la gerencia para establecer la vida útil de la propiedad planta y equipo, su valor residual.

Para determinar la vida útil que se define como el periodo de tiempo que se espera que sea usado el activo por la entidad (vehículos, maquinaria de uso médico, muebles y enseres, equipo de oficina, terrenos, edificios), se tendrá en cuenta lo mencionado en el párrafo 17.21 de la sección 17 Propiedad planta y equipo de las NIIF para Pymes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación:

El método de depreciación de la propiedad planta y equipo de la entidad se utilizará teniendo en cuenta el patrón que refleje el consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos elegidos por la entidad no se eligen al azar, se eligen

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

al que se ajuste a los beneficios de la entidad como consecuencia de las condiciones en que se use el activo para la producción de los servicios prestados en la Ips. Los métodos posibles que la entidad usara de acuerdo a las condiciones en que se mantenga la vida útil del activo serán:

- Método de línea recta
- Método de la depreciación decreciente
- Métodos basados en el uso (métodos de las unidades de producción)

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Conceptos de bienes a depreciar	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria, equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo médico científico	8
Equipo de computación	5
Equipo de comunicación	5

Medición posterior. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

5.6. Activos intangibles

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

Los activos intangibles adquiridos como marcas, licencias, formulas o patentes, no monetario de los cuales la Cooperativa espera obtener beneficios económicos futuro.

Medición inicial. Su medición inicial será al valor del costo o de la transacción.

Medición posterior. Su medición posterior será al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

5.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

5.8. Deuda

Las deudas adquiridas por Cumo se reconocerán al valor real de la transacción o precio de la transacción en la fecha en que se dio lugar a la transferencia del pasivo. Posteriormente los préstamos se medirán al costo amortizado. Los gastos por intereses que se generen de los préstamos se medirán al valor de interés efectivo y se reconocerán en el resultado del ejercicio como gastos por préstamos.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes en el estado de situación financiera cuando su plazo para pago sea a 12 meses, y a largo plazo cuando la Cooperativa decida diferir su obligación a un plazo superior a 12 meses, por lo tanto, se calculará su valor a corto y a largo plazo en la presentación en los estados financieros y se reconocerán como pasivos no corrientes.

5.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocerán inicialmente al precio de la transacción cuando se evidencie que el bien o servicio ha sido prestado o transferido

de acuerdo a las condiciones que se pacten en el momento que nace el pasivo y posteriormente se medirán al costo amortizado.

5.10. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados son las contraprestaciones proporcionadas a los mismos a cambio de sus servicios. Esta política requiere que CUMO, reconozca cuando medie un contrato tipificado por la ley como laboral:

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y

Un gasto cuando la cooperativa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

En CUMO, los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Cooperativa al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, bonificaciones ocasionales, (bono navideño, y celebración mensual de cumpleaños a los funcionarios de nómina), cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

El pago de este tipo de beneficio debe ser dentro del término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado el servicio.

Reconocimiento y medición. CUMO, reconocerá el costo de los beneficios en forma acumulativa a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los valores de aquellos que tiene establecidos. Cuando el empleado haya prestado sus servicios a CUMO, durante el periodo contable, la empresa deberá reconocer mensualmente el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo y, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

5.11. Provisiones

Esta política define las provisiones como pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. CUMO, reconocerá una provisión cuando exista una obligación presente como resultado de un suceso pasado y exista la

probabilidad de desprenderse de recursos, por tanto, puede hacerse una estimación fiable de dicho importe.

CUMO, reconocerá una provisión teniendo en cuenta el informe escrito del Departamento jurídico cuando en el mismo manifieste la alta probabilidad de que efectivamente se pueda ejecutar.

Las provisiones serán objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. Cuando ya no sea probable que vayan a salir de la entidad recursos, que incorporen beneficios económicos la provisión deberá ser reversada.

5.12. Reconocimiento de ingresos:

Ingresos por prestación de servicios. La entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Cooperativa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de capital de los miembros.

La transferencia de dominio de bienes ya sea que se realicen a nombre propio o por cuenta de terceros, y las actividades que CUMO, se compromete a cumplir como una obligación de hacer y quien solicita el servicio, constituyen para la misma los ingresos de actividades ordinarias, siempre y cuando se dé la situación expresada en el párrafo anterior.

Donaciones recibidas. Transacciones, sucesos o condiciones de ayuda del gobierno o de entidades nacionales, internacionales o personas naturales en forma de transferencias de recursos en dinero o en especie bajo ciertos criterios relacionados con la actividad y que suministran beneficios económicos específicos para la cooperativa CUMO.

Ingresos por rendimientos financieros e intereses. Hechos generados por valoración de inversiones, recibidos en dinero o en especie cuando haya el derecho.

Venta de Activos. Activos que cumplan con los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta a valor razonable menos los costos de la venta.

Arrendamiento de bienes. Se clasifican en dos: Arrendamiento financiero y arrendamiento operativo.

Financiero: Cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Operativo: Cuando no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Dividendos. Corresponde a los generados por las entidades donde CUMO, presente participación en calidad de socio o accionista, de la cual el beneficio se representa en dividendos o participaciones en un periodo gravable.

Otros ingresos. Se reconocerán otros ingresos correspondientes a otras operaciones diferentes a las actividades ordinarias en relación con el objeto social del CUMO, como en el caso de: los intereses y rendimientos financieros, generados en operaciones bancarias, y la recuperación de costo y gastos por aquellas operaciones diferentes a la actividad principal del CUMO.

5.13. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el Goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

5.14. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en operativos y financieros. Los arrendamientos operativos se definen como el arrendamiento mediante el cual el arrendador

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

transfiere sustancialmente los riesgos de la propiedad por el derecho de uso por medio de una contraprestación pero que al final de su uso el arrendador continúa con su propiedad y financiero cuando el arrendador cede el uso y derechos sustanciales del bien y que al final del contrato, el arrendatario reconocerá el bien con opción de compra.

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Registra los dineros del periodo contable disponibles en moneda local en las cuentas bancarias corrientes y de ahorro 31 de diciembre de 2022, los saldos de caja general y menores fueron consignadas a las mismas. Su discriminación es:

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO		203.727.456	241.149.985
BANCOS		160.115.196	240.031.227
Bancolombia - cta cte 3087-57		160.108.439	240.024.469
Coomeva - cta cte 2901-75806		6.757	6.757
CUENTAS DE AHORRO		43.612.261	1.118.759
Bancolombia-cta ah 0661-09		43.405.168	911.746
Bancolombia-cta ah 7957-53		164.341	164.261
Coomeva - cta ah 2901-43801		10.083	10.083
Coomeva - cra ah 2901-90401		32.669	32.669

NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor de las cuentas por cobrar a clientes por la prestación de servicios de salud de Urología, representados por procedimientos y cirugías de tipo ambulatorio y servicios quirúrgicos, derivados inicialmente de las consultas con el especialista en urología, que representan para CUMO las principales actividades de su operación continua y ordinaria para entidades, como EPS, IPS, clínicas privadas y particulares.

A 31 de diciembre de 2022, el rubro de cuentas por cobrar a clientes presenta variación significativa respecto al año anterior principalmente por la depuración y gestión de recaudo.

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

También registra las cuentas por cobrar a socios y los préstamos efectuados a los trabajadores.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
DEUDORES		2.430.073.252	2.696.157.304
CLIENTES	(a)	3.301.261.322	2.976.033.712
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		2.216.414.364	1.918.778.235
INSTITUC PRESTAD DE SERV DE SALUD		183.269.678	60.148.487
EMPRES DE MEDIC PREPAG Y PLANES		178.173.796	200.293.093
PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS		723.403.483	743.731.794
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO		0	53.082.103
CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS		13.453.432	10.453.637
CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS		13.453.432	10.453.637
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		783.000	7.983.000
CUENTAS POR COBRAR -TRABAJADORES		783.000	7.983.000
DEUDORES VARIOS		84.812.656	3.304.753
OTROS DEUDORES		84.812.656	3.304.753
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS		-970.237.158	-301.617.798
DEUDORES		-970.237.158	-301.617.798
CLIENTES		-970.237.158	-301.617.798

El recaudo de cartera se enfoca en los servicios prestados a los clientes potenciales, en este caso las EPS, como Capital, Nueva EPS.

El recaudo de cartera fue importante para el flujo de caja y efectivo de la Cooperativa, necesario para el cumplimiento de las diferentes obligaciones (cuentas por pagar, obligaciones financieras, beneficios a empleados, costos y gastos).

El saldo a 31 de diciembre de 2021 sumado a la facturación emitida en el año 2022 frente al recaudo del mismo año representa el 95% de recaudo sobre lo facturado, cifras significativas para CUMO, porque a pesar del impacto generado por la pandemia, se logró recaudar lo planificado por gerencia en el transcurso del periodo gravable sobre el que se informa.

Los saldos de cuentas por cobrar comerciales a clientes con corte 31 de diciembre 2022, se discriminan por terceros, así:

(a)

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

E.R.P.	SALDO 2021	FACTURADO ENE - DICIEMBRE DE 2022	ABONO 2022	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
MEDIMAS EPS SAS	\$ 434.621.439	0	0	\$ 434.621.439
CAPITAL SALUD EPS SUBS	\$ 254.719.174	1.103.678.941	1.207.759.552	\$ 150.638.563
NUEVA EPS	\$ 390.258.946	1.555.060.326	1.438.153.257	\$ 507.166.015
CLINICA MARTHA	\$ 633.548.891	0	0	\$ 633.548.891
COMPARTA EPS SUB	\$ 233.997.921	0	0	\$ 233.997.921
E P S SANITAS	\$ 78.363.523	501.532.997	522.408.576	\$ 57.487.944
SERVIMEDICOS	\$ 78.673.387	104.596.291	0	\$ 183.269.678
CAFESALUD EPS	\$ 61.562.625	0	0	\$ 61.562.625
HOSPITAL DEPTAL DE VILLAVICEN	\$ 33.764.830	480.793.487	514.558.317	\$ -
CAJACOPI EPS	\$ 291.251.692	819.695.019	634.119.479	\$ 476.827.232
COLSANITAS S A	\$ 95.316.440	119.235.946	159.325.432	\$ 55.226.954
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	\$ 21.033.328	19.765.497	21.270.484	\$ 19.528.341
COLMEDICA M P	\$ 45.615.508	119.113.020	145.088.404	\$ 19.640.124
COLOMBIANA DE SALUD SA	\$ 9.856.548	0	0	\$ 9.856.548
INVERSIONES CLINICA META	\$ 6.900.076	0	0	\$ 6.900.076
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	\$ 18.608.529	66.664.401	60.713.849	\$ 24.559.081
CAPRECOM VCIO	\$ 1.410.540	0	0	\$ 1.410.540
ECOPETROL S.A.	\$ 2.417.546	247.259.720	210.547.754	\$ 39.129.512
SEGUROS BOLIVAR MP	\$ 2.583.208	0	0	\$ 2.583.208
LIBERTY SEGUROS SA	\$ 872.706	3.773.875	0	\$ 4.646.581
COOMEVA MP	\$ 3.234.361	7.023.340	3.421.003	\$ 6.836.698
SEGUROS DE VIDA SURAMERICA	\$ 10.611.467	25.640.734	36.252.201	\$ -
MEDISANITAS	\$ 793.252	2.340.868	870.972	\$ 2.263.148
COMPENSAR EPS	\$ 104.095.838	253.496.549	187.483.191	\$ 170.109.196
UNION TEMPORAL MEDISALUD	\$ 664.078	0	0	\$ 664.078
FAMISANAR	\$ 70.807.449	433.890.300	325.228.095	\$ 179.469.655
GOBERNACION DEL META	\$ 19.305.543	0	0	\$ 19.305.543
DIRECC SANIDAD EJERCITO HOS	\$ 11.730	0	0	\$ 11.730
CORPORACION CLINICA	\$ 71.133.136	0	71.133.136	\$ -
REG ASEGURAMIENTO EN SALUD N7 (POLICIA)	\$ -	153.111.652	153.111.652	\$ -
TOTAL	\$ 2.976.033.712	\$ 6.016.672.963	\$ 5.691.445.354	\$ 3.301.261.322
		% RECAUDO SOBRE FACT	95%	

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Según la política contable, al final de cada periodo se analiza las edades de las carteras, determinando cuales facturas presentan más de un año de vencimiento y que según comportamiento de pago por parte de los clientes hay posibilidad de pérdida.

En el año 2022 se reconoce deterioro de cartera por valor de \$668.619.360 de acuerdo al análisis de la realidad económica de los clientes, en este caso algunas EPS se han declarado en insolvencia y en liquidación que según juicio administrativo y jurídico existe evidencia de difícil cobro o no es recuperable.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este rubro registra la propiedad planta y equipo de la Cooperativa para el cumplimiento de los servicios prestados con las diferentes entidades a 31 de diciembre de 2022 como equipos médicos, biomédicos, maquinaria y equipo, equipo de comunicación, computación. Durante este periodo se adquirieron diferentes equipos médicos y biomédicos para la planta productiva

Según política contable de los equipos reconocidos se estimó su vida útil de acuerdo a su uso, lo cual difiere del tiempo establecido por las normas fiscales, por tanto, genera una diferencia temporaria reconociendo en resultados impuesto diferido.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.		881.440.070	337.682.098
MAQUINARIA Y EQUIPO, EQUIPO OFICINA Y COMPUTACION		222.891.859	219.561.959
MAQUINARIA Y EQUIPO		49.462.269	49.462.269
EQUIPO DE OFICINA		73.519.864	70.189.964
EQUIPO DE COMPUTACION		99.909.726	99.909.726
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		1.093.147.213	506.947.213
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO		1.093.147.213	506.947.213
DEPRECIACION ACUMULADA		-434.599.002	-388.827.074
MAQUINARIA Y EQUIPO		(9.290.307)	(10.872.376)
EQUIPO DE OFICINA		(55.825.645)	(51.865.924)
EQUIPO DE COMPUTACION Y COM.		(93.069.750)	(88.324.050)
EQUIPO MEDICO		(276.413.300)	(237.764.724)

Los activos más representativos de la clínica corresponden a los equipos biomédicos que representa el 92%, seguidos de la maquinaria y equipo que representa el 5%.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Representa el valor correspondiente a 31 de diciembre de 2022 de otros activos no financieros como anticipos a proveedores y a contratistas para la prestación de servicios, quienes suministran los materiales para la operatividad de la empresa o para las diferentes modificaciones o mantenimiento de la planta donde funciona CUMO.

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		1.388.152.984	982.061.245
ANTICIPO A PROVEEDORES	(a)	363.480.859	370.841.869
ANTICIPOS CONTRATISTAS	(b)	418.499.048	5.046.299
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES		1.000.000	1.000.000
PAGOS X IDENTIFICAR CXC		605.173.077	605.173.077

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Representa los rubros de los saldos de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2022, la cual refleja el saldo por pagar de una Tarjeta de Crédito. Durante los últimos años no se han asumido créditos financieros.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS		30.009	26.399
BANCOS NACIONALES		30.009	26.399
TARJETAS DE CREDITO		30.009	26.399
TARGETA BANCOLOMBIA		-1	-1
TARJETA DE CREDITO BANCO BOGOTA		30.010	26.400

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones laborales a cargo de la Cooperativa y a favor de los trabajadores en cumplimiento de las normas legales, y las prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre de 2022 tales como: Cesantías, Intereses sobre Cesantías y vacaciones.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		65.540.292	57.112.505
SALARIOS POR PAGAR		12.017.481	21.382
CESANTIAS CONSOLIDADAS		34.441.297	33.066.153
INTERESES SOBRE CESANTIAS		3.981.487	3.876.153
VACACIONES CONSOLIDADAS		15.100.027	20.148.817

NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**CORRIENTES**

Su composición corresponde a las obligaciones que tiene la empresa con terceros, por concepto de adquisición de bienes y servicios, y la partida de cuentas por pagar de honorarios, servicios médicos por cancelar, retención en la fuente por pagar; retenciones y Arl.

Los proveedores tienen incremento significativo con respecto al año anterior debido a la adquisición de equipos médicos reconocidos en propiedad planta y equipo con opción de pago a plazos sin cobro de intereses.

De acuerdo al flujo de caja se logra el pago de los honorarios representando disminución en 13% con respecto al año anterior.

Los saldos cuentas por pagar de seguridad social corresponde a los valores liquidados de la nómina del mes de diciembre los cuales fueron cancelados en el mes de enero.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		3.615.508.283	3.226.343.075
PROVEEDORES		377.142.328	12.574.036
PROVEEDORES NACIONALES		377.142.328	12.574.036
CUENTAS POR PAGAR		3.238.365.955	3.213.769.039
HONORARIOS		2.204.583.731	2.544.289.260
SERVICIOS HOSPITALARIOS		962.942.744	661.894.307
SEGUROS		9.961.708	7.182.551
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGA		41.002	123.770
APORTES A ARP RIESGOS		700.900	39.600
APORTES A EPS		4.949.238	0
APORTES AL ICBF SENA COFREM		3.445.900	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES		4.722.694	0
ACREEDORES VARIOS		46.476.458	239.552
LIBRANZAS		541.581	0

NO CORRIENTES

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTE		124.777.772	0
PROVEEDORES		124.777.772	0
PROVEEDORES NACIONALES		124.777.772	0

Este rubro comprende la compra de un equipo biomédico con el otorgamiento de financiación de proveedores sin cobro de intereses como deuda a largo plazo o superior a un año.

NOTA 13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra los anticipos realizados por los clientes para la prestación de servicio por parte de CUMO que se encuentran pendientes de facturar o de conciliar para su respectiva devolución. Las cuotas moderadoras y los copagos son los valores que cancelan por anticipado los pacientes que pertenecen al régimen contributivo de la salud para poder disfrutar del servicio médico, establecido por la normatividad en salud actual, los cuales son cruzados con las entidades a las cuales se le prestan los servicios cuando se emite la facturación.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OTROS PASIVOS		398.403.830	395.465.592
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		398.403.830	395.465.592
DE CLIENTES		392.498.340	391.928.174
CONSIGNACIONES POR ABONAR A TERCEROS		1.145.489	1.145.489
COPAGOS		4.713.828	2.284.877
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS		46.173	107.052

NOTA 14. PATRIMONIO

Corresponde al valor total de los aportes sociales iniciales y los posteriores aumentos que los asociados han puesto a disposición de la Cooperativa mediante cuotas o partes de interés social cumpliendo con los requisitos legales, otros conceptos como el Fondo Educativo, Fondo de solidaridad, Reserva Legal y Excedentes acumulados los cuales soportan el cumplimiento de los Artículo 54 y 55 de la Ley 79 de 1.988.

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
PATRIMONIO		654.464.576	437.443.373
CAPITAL SOCIAL		189.131.596	189.131.596
APORTES SOCIALES		155.613.132	155.613.132
APORTES DE SOCIOS-FONDO MUTUO		155.613.132	155.613.132
FONDO SOCIAL		33.518.464	33.518.464
FONDO EDUCATIVO		20.038.023	20.038.023
FONDO SOLIDARIDAD		13.480.441	13.480.441
RESERVAS		89.460.567	67.934.329
RESERVAS OBLIGATORIAS		89.460.567	67.934.329
Reserva Legal		89.460.567	67.934.329
RESULTADO DEL EJERCICIO		303.126.155	107.631.190
RESULTADOS DEL EJERCICIO		303.126.155	107.631.190
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		72.746.258	72.746.258
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		72.746.258	72.746.258

De acuerdo a la aprobación de reinversión de excedentes del año 2021 en el año 2022 se hace disposición del 20% para incrementos de la reserva legal obligatoria como protección al patrimonio en posibles pérdidas futuras y el 80% reinvertidos en su totalidad en su objeto social por ser el tipo de sociedad cooperativa y de igual forma para aplicar a la calificación y permanencia en el régimen de entidades sin ánimo de lucro - ESAL.

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
INGRESOS NETOS OPERACIONALES		5.486.398.469	4.886.862.439
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		6.161.921.200	5.228.295.947
URGENCIAS, CONSULTA EXTERNA, HOSPITALIZACION		6.161.921.200	5.228.295.947
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)		(675.522.731)	(341.433.508)
EN PRESTACIÓN DE SERVICIOS (DB)		(397.059.779)	(217.774.390)
GLOSAS		(10.806.181)	(38.437.996)
DEVOLUC AÑOS ANTERIORES		(267.656.771)	(85.221.122)

Los ingresos recibidos durante el presente año están representados por la prestación de servicios médicos en urología de consulta externa, procedimientos ambulatorios, hospitalización, apoyo diagnóstico, que se perciben a partir del acuerdo a las negociaciones realizadas por contrato con las diferentes entidades, las cuales estipulan los precios de los servicios que sean necesarios para la calidad en la

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

prestación de los servicios médicos y para la atención excelente a los pacientes, con la responsabilidad de brindar el mejor servicio a los pacientes y sus familias que lleva a fortalecer y consolidar convenios y alianzas estratégicas con todos los actores del sector como centros hospitalarios y aseguradoras; de esta manera ofertamos un portafolio de servicios de alta complejidad enfocado a los servicios especializados en urología.

El incremento de los ingresos del año 2022 respecto al año 2021 se debe principalmente al aumento de atención a pacientes remitidos por las diferentes instituciones prestadoras de servicios de Salud o EPS y a la habilitación en su totalidad de la atención a pacientes de acuerdo a la eliminación de medidas restrictivas impuestas por parte del gobierno para la propagación del Covid-19 y a los ajustes de las tarifas en los servicios de urología prestados.

NOTA 16. INGRESOS FINANCIEROS

Representa los rendimientos abonados por el banco generados por los saldos que se mantuvieron en las cuentas de ahorros durante el año 2022.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
FINANCIEROS		4.565	1.530
INTERESES BANCARIOS		4.565	1.530

OTROS INGRESOS

Están representados por los beneficios de alivio económico que ofreció el Gobierno Nacional para cofinanciar la nómina salarial a través del PAEF (programa de apoyo al empleo formal), beneficio al cual se acogió CUMO durante el año 2022, y que represento un aporte a su flujo de efectivo y caja para cumplir con sus pasivos por concepto de beneficios a empleados; otros ingresos como la indemnización recibida por daño emergente de un equipo biomédico que por condiciones externas y ajenas a su uso se tuvo que retirar para en periodos futuros reparar.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OTROS INGRESOS		98.551.535	145.842.531
RECUPERACIONES		2.493.367	4.030.272
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS		2.493.367	4.030.272
INDEMNIZACIONES		42.161.806	0
INDEMNIZACION DAÑO EMERGENTE SEGURO		42.161.806	0

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

DIVERSOS		53.896.362	47.065.117
SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES		51.720.750	42.034.000
APROVECHAMIENTOS		769.198	4.970.453
AJUSTE AL PESO		7.296	60.664
PREMIOS		1.399.118	0
RECUPERACION DE DETERIORO DE ACTIVOS		0	94.747.141
RECUPERACION DETERIORO DE CARTERA		0	94.747.141

NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representa los pagos efectuados por la Empresa Ejemplo, por concepto de sueldos, prestaciones sociales, dotación de trabajadores, aportes de seguridad social, parafiscales y gastos generales (integrado por materiales y suministros, servicios públicos, mantenimiento, impresos, honorarios, servicios, impuestos, arriendos, entre otros) para desarrollo del objeto social principal en cual incurrió la empresa en las áreas operativa, financiera, administrativa y legal, son actividades dirigidas para la prestación de los diferentes servicios ofrecidos por CUMO a sus clientes.

Para el recaudo de cartera, especialmente de la Eps Medimas, Comparta, entre otras, se contrata una firma jurídica que realiza la gestión en compañía de la gerencia del cobro de las facturas pendientes de pago, generando un rubro adicional en el gasto por concepto de honorarios.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OPERACIONALES DE ADMON.		1.149.111.715	1.101.744.455
GASTOS DE PERSONAL		718.174.200	634.261.413
SUELDOS		437.152.346	384.613.965
CUOTA DE SOSTENIMIENTO APRENDIZ SENA		5.250.000	3.406.975
AUXILIO DE TRANSPORTE		25.918.302	19.461.599
CESANTIAS		40.877.441	35.100.559
INT CESANTIAS		4.361.882	3.953.029
PRIMA DE SERVICIOS		40.461.725	35.102.159
VACACIONES		20.785.087	17.027.069
BONIFICACIONES		1.140.000	960.000
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJO		6.801.300	7.878.300
CAPACITACION AL PERSONAL		810.000	240.000
APORTES A RIESGOS PROFESIONALES		6.816.693	5.921.648
APORTES A EPS		40.168.188	34.728.361
APORTES A FONDOS PENS Y/O CESA		44.846.436	48.057.623
APORTES A CAJAS COMPENSACION FAMILIAR		18.699.200	16.153.400

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

APORTES A ICBF		14.029.500	12.115.100
APORTES A SENA		9.356.100	8.061.100
EXAMENES		700.000	1.480.526
HONORARIOS		158.564.259	172.004.381
REVISORIA FISCAL		19.823.500	18.577.500
AUDITORIA EXTERNA		0	3.800.000
HONORARIOS JURIDICOS		110.136.970	109.834.513
ASESORIA FINANCIERA		7.350.000	8.850.000
ASESORIA TECNICA		15.612.000	15.354.722
AVALUOS		0	3.858.500
HONORARIOS ASISTENCIALES		766.289	0
OTROS HONORARIOS		4.875.500	11.729.146
IMPUESTOS		0	5.805.151
IMPUESTO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO		0	5.805.151
ARRENDAMIENTOS		25.246.996	8.043.000
MAQUINARIA Y EQUIPO		346.996	143.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI		24.900.000	7.900.000
CONTRIBUC. Y AFILIACIONES		3.312.872	1.656.436
CONTRIBUCIONES		3.312.872	1.656.436
SEGUROS		30.299.977	19.185.508
RESPONSABILIDAD CIVIL Y GARANTIA		15.684.636	14.953.213
CUMPLIMIENTO		2.062.059	2.847.490
POLIZAS TODO RIESGO		12.553.282	1.384.805
SERVICIOS		81.018.767	68.383.110
ASEO Y VIGILANCIA		17.704.905	14.603.619
ASISTENCIA TECNICA		323.101	2.189.710
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		6.276.570	1.488.060
ENERGIA ELECTRICA		44.058.500	36.545.000
TELEFONO		4.084.913	5.304.971
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS		1.244.630	857.380
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS		965.525	747.200
GAS		503.246	74.885
OTROS		5.857.377	6.572.285
GASTOS LEGALES		2.758.490	3.784.929
NOTARIALES		0	95.699
REGISTRO MERCANTIL		1.898.500	1.986.650
TRAMITES Y LICENCIAS		859.990	1.190.094
OTROS		0	512.486
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		26.041.777	51.432.880
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		10.280.727	13.454.838
MAQUINARIA Y EQUIPO		510.700	1.800.200
EQUIPO DE OFICINA		1.086.250	2.677.786
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		3.888.100	7.488.501
EQUIPO MEDICO-CIENTÍFICO		10.276.000	25.591.555

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		0	420.000
ADECUACION E INSTALACION		220.000	1.780.000
REPARACIONES LOCATIVAS		150.000	1.780.000
ADECUAC E INSTALAC - OTROS		70.000	0
GASTOS DE VIAJE		41.002	150.450
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION		41.002	150.450
DEPRECIACIONES		45.771.928	86.658.139
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.582.080	7.708.227
EQUIPO DE OFICINA		3.959.721	8.493.945
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		4.745.700	13.832.759
EQUIPO MEDICO - CIENTÍFICO		35.484.427	56.623.208
DIVERSOS		57.661.447	48.599.059
LIBROS SUSCRIPCIONES PERIODICO		85.000	439.400
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA		17.057.288	8.393.807
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		34.385.300	25.435.745
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		0	155.003
TAXIS Y BUSES		231.900	307.100
CASINO Y RESTAURANTE		19.900	2.648.600
PARQUEADERO		3.400	0
OTROS GASTOS DIVERSOS		5.878.659	11.219.404

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo al juicio de gerencia a partir de la gestión de cobro de cartera realizada por la empresa contratada se reconoce el rubro de deterioro de cartera de las Eps que fueron declaradas en liquidación e insolvencia, lo cual permite confirmar que los saldos de cartera adeudados por estas entidades son de difícil cobro, esta partida no implica la salida de efectivo, además del reconocimiento del deterioro de otros activos como anticipos que fueron girados y que no serán legalizados porque los contratista ya no tienen vínculo alguno con la Cooperativa.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS		670.943.573	0
DETERIORO DE CARTERA		668.619.360	0
DETERIORO DEL VALOR ANTICIPOS		2.324.213	0

NOTA 18. GASTOS DE VENTAS

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
OPERACIONALES DE VENTAS		468.000	6.139.000

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

SERVICIOS		468.000	6.139.000
PUBLICIDAD PROPAGANDA Y PROMOCIÓN		468.000	6.139.000

La erogación por gastos de venta, principalmente publicidad propaganda y promoción están enfocadas al marketing digital para el mejoramiento, cambio y manejo de la marca e imagen con el objetivo de que la Cooperativa a través de los diferentes medios pueda seguir resaltando su posición como Cooperativa de trabajo asociado con calificación al régimen tributario especial, ofreciendo a la población más vulnerable accesibilidad a sus servicios en salud de urología

Recibió asesoría y capacitación de medios digitales (redes sociales, pagina web), en aras de incrementar los ingresos por venta de servicios de salud.

NOTA 19. GASTOS NO OPERACIONALES

Representa los gastos que no se encuentra directamente relacionados con la operatividad de la empresa, como los gastos bancarios y extraordinarios.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
NO OPERACIONALES		24.412.848	94.503.205
FINANCIEROS		23.644.401	85.611.397
OTROS GASTOS BANCARIOS		1.675.052	2.068.483
G.M.F. 4X1000		10.600.262	9.740.408
COMISIONES		7.027.712	5.488.062
INTERES CORRIENTE		2.362.610	1.923.064
INTERES DE MORA		1.978.765	66.391.381
GASTOS EXTRAORDINARIOS		768.447	8.891.808
IMPUESTOS ASUMIDOS		68.405	333.608
MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS		0	8.513.000
DONACIONES		600.000	0
OTROS GASTOS DIVERSOS		100.042	45.200

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

Registra el valor de los costos incurridos por la Cooperativa en prestación de servicios de urología, relacionados directamente con la venta de las consultas, cirugías y procedimientos facturados con corte a 31 de diciembre de 2022, contratando un equipo altamente capacitado y especial mente formado que trabaja a diario para garantizar las condiciones de la prestación del servicio e identificar las

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

necesidades de cuidado y bienestar de los pacientes y sus familiares, a partir de los recursos, análisis de datos e información, y generar constantemente acciones que se enfoquen no solo en la prestación de servicios de excelencia, sino en la identificación, planeación y ejecución de mejores prácticas sostenibles que lleven a CUMO a tener una alta calificación en la satisfacción de los usuarios.

CUENTA		SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021
COSTO DE VENTAS		3.362.788.947	3.515.713.307
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS		595.373.934	480.374.153
MATERIALES Y SUMINISTROS A PAC		363.608.229	338.941.823
DE PERSONAL		0	460.000
HONORARIOS		154.773.974	140.972.330
SERVICIO		36.015.056	0
MANTENIMIENTO REPARAC Y ACCES		40.976.675	0
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2.772.642.992	3.035.774.654
MATERIALES Y SUMINISTROS A PAC		2.083.334	0
HONORARIOS DX		2.326.876.799	2.710.245.681
SERVICIOS		443.682.859	325.528.973
DEVOLUCIONES EN COMPRAS		(5.227.979)	(435.500)
DEVOLUCIONES EN COMPRAS		(5.227.979)	(435.500)

21. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

- La Cooperativa a la fecha del cierre contable, cumple con lo estipulado en las normas internacionales de información financiera, en cuanto a los cierres de caja, conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, Propiedad Planta y Equipo y en General en la clasificación, registro manejo y control de las cuentas de los Estados Financieros.
- La Cooperativa para la Contratación de personal, contratistas cumple con lo estipulado por la Unidad de Gestión de Pensión y Parafiscales UGPP.
- En cuanto al manejo de Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo se ha venido implementado el Sistema de acuerdo a la normatividad vigente.
- En la parte Tributaria, CUMO realiza los descuentos y pagos de Retención en la Fuente, vigencia de Registro Único Tributario, cumplimiento con Facturación electrónica entre otros.
- Respecto a los pagos de apropiaciones de nómina se realizan a través de los operadores dispuestos para estos fines especialmente con la plataforma de Nuevo Soi.

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022

- A la fecha de cierre de los Estados Financieros la Cooperativa se encuentra al día en cuanto a Tributos y presentación de información con la Super Intendencia de Salud.
- Todos los activos y pasivos de la Cooperativa de Urólogos del Meta y la Orinoquia CUMO son razonables excepto algunas partidas que no corresponden a la realidad económica de la entidad, lo cual está basado en los hallazgos revelados en el informe de auditoría externa realizada el pasado noviembre del año 2020. Por lo tanto, se reconoce un rubro en la partida de otros activos no financieros (nota 9), denominado partidas por identificar en cuentas por cobrar, que son cifras que no tienen razonabilidad y de las cuales se desconoce su procedencia presentando incorrección material. Teniendo en cuenta que fueron salidas de dinero que no se encuentran soportadas ni justificadas y que se omite el fin para el cual fueron utilizados los recursos.
- De igual forma se identifica que el rubro de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (nota 12), se encuentra afectado por partidas que carecen de razonabilidad y justificación en su legalización.
- La compra de equipos biomédicos para la prestación de servicios se reconoce como propiedad planta y equipo (Nota 8) y de acuerdo a las estimaciones realizadas por la gerencia su vida útil está entre los 20 y 30 años, teniendo en cuenta que de acuerdo a las características de estos equipos, no se compraron para ser vendidos a futuro sino que se espera ser usados como unidades productoras de efectivo, por lo tanto, al existir una diferencia entre la vida útil contable y la vida útil según las normas fiscales, se reconoce una diferencia temporaria imponible y toda diferencia temporaria imponible genera un pasivo por impuesto diferido.
- Estas notas son parte integral de los estados financieros de la Cooperativa de Urólogos del Meta y la Orinoquia CUMO con corte 31 de diciembre de 2022.

RAZONES FINANCIERAS

INDICE DE LIQUIDEZ

	2022	2021
Activo Corriente	\$ 2.633.800.708	\$ 2.963.028.290
Pasivo Corriente	\$ 3.725.747.585	\$ 3.449.862.668
Índice de liquidez	0,71	0,86

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Pasivo Total	\$ 4.248.929.186	\$ 3.845.328.259
Ingresos Anticipados Clientes	\$ (398.403.830)	\$ (395.465.592)
Pasivo total depurado	\$ 4.647.333.016	\$ 4.240.793.851
Activo Total	\$ 4.903.393.762	\$ 4.818.327.594
Índice de Endeudamiento	0,95	0,88

El pasivo total corresponde a la suma de \$4.248.929.186 el cual incluye la suma de \$398.403.830, que corresponde a los anticipos y avances recibidos de los clientes por concepto prestación de servicios en urología, consultas, procedimientos y cirugías, valor que se convertirá en ingresos en el momento de la legalización de la venta y emisión de la Factura de Venta.

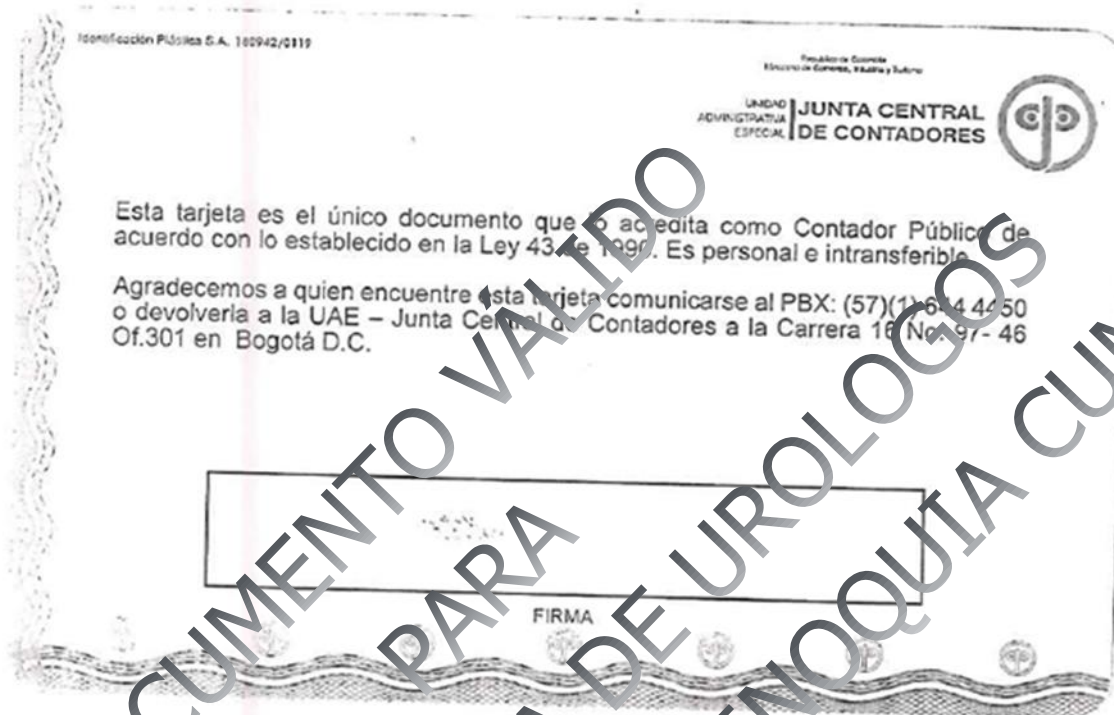
Por lo tanto, el pasivo total depurado es la suma de \$4.647.333.016, razón por la cual la cooperativa muestra un índice de endeudamiento del 95%.

Consuelo Cardona Herrera
Representante Legal
C.C. 25.159.314

Derly Johanna Ortiz Potes
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 265314 – T

Gloria Janeth Rojas Martínez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 151376-T

Estados financieros a 31 de diciembre de 2022



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



Certificado No:

8002E44912707594

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **PERLY JOHANNA ORTIZ POTES** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1121928415 de VILLAVICENCIO (META) y Tarjeta Profesional No 265314-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

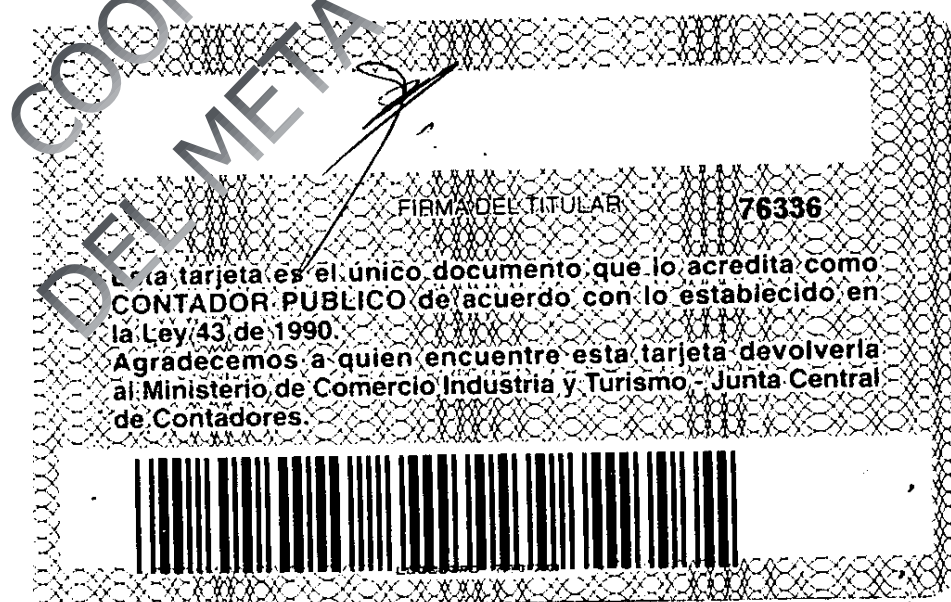
NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTÁ a los 3 días del mes de Marzo de 2023 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



Certificado No:

F B 1 0 F 9 3 9 8 7 5 8 0 A Z Z

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **GLORIA JANEH ROJAS MARTINEZ** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 40378878 de VILLAVICENCIO (META) Y Tarjeta Profesional No 151376-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS

Dado en BOGOTÁ a los 13 días del mes de Febrero de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 0074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado