

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE  
ANTIOQUIA "COHAN"  
NIT 890.985.122  
ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO  
GESTOR FARMACEUTICO  
DICIEMBRE 31 DEL 2023 Y 2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

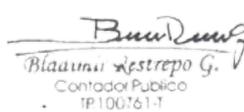
	2023	2022
<b>Ingresos</b>	<b>230,030,366,277</b>	<b>216,144,902,612</b>
Ingresos por venta de medicamentos insumos hospitalarios	233,740,336,192	222,370,761,002
Devoluciones y descuentos	(3,709,969,915)	(6,225,858,390)
<b>Costos</b>	<b>191,976,401,364</b>	<b>198,160,997,757</b>
Costo de ventas	191,976,401,364	198,160,997,757
<b>Excedente bruto</b>	<b>38,053,964,913</b>	<b>17,983,904,855</b>
<b>Gastos operacionales</b>	<b>35,703,615,016</b>	<b>16,233,193,505</b>
Gastos del personal	5,803,200,703	3,015,998,296
Gastos administrativos	880,183,078	937,224,667
Gastos de ventas	28,523,455,281	11,661,714,352
Gasto por depreciación	266,763,034	131,374,476
Gasto por impuestos	230,012,920	486,881,714
<b>Excedente en actividades de operación</b>	<b>2,350,349,897</b>	<b>1,750,711,350</b>
Gastos financieros	1,507,472,760	1,205,889,747
Otros gastos	705,230	614,281
<b>Excedente antes de impuestos</b>	<b>842,171,907</b>	<b>544,207,322</b>
<b>Impuesto de renta</b>	<b>461,049,716</b>	<b>293,837,963</b>
Impuesto de renta	461,049,716	293,837,963
<b>Excedente del periodo</b>	<b>381,122,191</b>	<b>250,369,359</b>



**Jamel Alberto Henao Cardona**  
Representante Legal



**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T



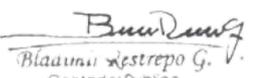
**Bladimir Restrepo Gallego**  
Contador Público  
TP 100761-T  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y  
control SAS

**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE  
ANTIOQUIA "COHAN"  
NIT 890.985.122  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO  
GESTOR FARMACEUTICO  
DICIEMBRE 31 DEL 2023 Y 2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	2023	2022
<b>Activo</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>103,110,645,071</b>	<b>112,532,710,836</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	16,800,758,607	11,452,177,704
Deudores comerciales	48,313,773,719	56,982,994,917
Inventarios	37,996,112,745	44,097,538,215
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>18,305,161,060</b>	<b>14,720,629,456</b>
Propiedad planta y equipo	20,067,420,941	16,098,931,299
Depreciacion acumulada	(1,922,114,698)	(1,538,156,660)
Otros activos	159,854,817	159,854,817
<b>Total activo</b>	<b>121,415,806,131</b>	<b>127,253,340,292</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras corto plazo	349,976,791	303,536,116
Proveedores	52,117,238,440	65,712,977,179
Anticipos y avances recibidos	37,799,817,551	30,867,883,888
Costos y gastos	2,168,391,138	2,649,055,846
Impuestos	1,330,449,677	1,283,189,614
Beneficios a empleados	1,743,910,369	1,515,097,522
Otras cuentas por pagar	19,685,351	10,038,527
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras largo plazo	1,189,424,661	1,439,958,957
<b>Total pasivo</b>	<b>96,718,893,978</b>	<b>103,781,737,649</b>
<b>Patrimonio</b>		
Reservas	24,307,437,822	23,212,881,144
Otros patrimonio	8,352,140	8,352,140
Excedentes del ejercicio	381,122,191	250,369,359
<b>Total patrimonio</b>	<b>24,696,912,153</b>	<b>23,471,602,643</b>
<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>121,415,806,131</b>	<b>127,253,340,292</b>

  
**Jamel Alberto Henao  
Cardona**  
Representante Legal

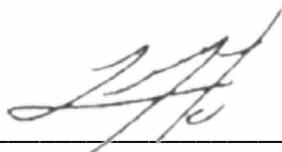
  
**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T

  
**Bladimir Restrepo  
Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y  
control SAS

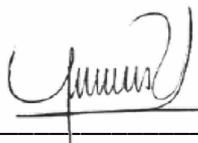
**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA**

**NOTA DE REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
GESTOR FARMACEUTICO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023-2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

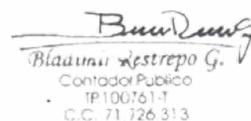
Para la presentación de los Estados Financieros como Gestor Farmacéutico, con respecto al Estado de Resultados, tomamos como base la información generada por el sistema de información donde se administra y controla la Contabilidad, la cual manejamos por centro de costos para el control y manejo de las diferentes unidades de negocios que manejamos, para determinar la situación financiera, hicimos el prorratero de la información que esta relacionada directamente con la gestión y como gestor farmacéutico, donde hallamos el porcentaje de participación de costo de la gestión farmacéutica con respecto al costo total de la operación.



**Jamel Alberto Henao  
Cardona**  
Representante Legal



**Yeni Restrepo López**  
Contador  
TP 82899-T



Bladimir Restrepo G.  
Contador Publico  
TP 100761-T  
C.C. 71.126.313

**Bladimir Restrepo  
Gallego**  
Revisor fiscal  
TP 100761-T  
Designado por Gerencia y  
control SAS



**COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"**  
**NIT. 890.985.122-6**  
**ESTADO DE RESULTADO SEPARADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN	H
Ingresos por Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios		105.040.093.809	93.012.751.063	12.027.342.746	13%
Ingresos por Prestación de Servicios Farmacéuticos	7	276.329.100.523	275.622.687.978	706.412.545	0%
Ingresos por Servicios		1.855.944.356	1.363.642.182	492.302.174	36%
Ingresos por Actividades de Educación		511.831.845	534.156.924	(22.325.079)	-4%
Ingresos Administrativos		5.127.176.360	1.064.301.932	4.062.874.428	382%
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>388.864.146.893</b>	<b>371.597.540.079</b>	<b>17.266.606.814</b>	5%
Costo de Ventas	8	300.593.024.863	308.435.084.909	(7.842.060.046)	-3%
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>300.593.024.863</b>	<b>308.435.084.909</b>	<b>(7.842.060.046)</b>	-3%
<b>TOTAL EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>88.271.122.030</b>	<b>63.162.455.170</b>	<b>25.108.666.860</b>	40%
Gastos de Administración	9,1	9.194.877.418	8.606.880.292	587.997.126	7%
Gastos de Venta	9,2	76.650.284.801	53.055.335.573	23.594.949.228	44%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>85.845.162.219</b>	<b>61.662.215.865</b>	<b>24.182.946.354</b>	39%
<b>EXCEDENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>2.425.959.811</b>	<b>1.500.239.305</b>	<b>925.720.506</b>	62%
Otros Ingresos	9,3	7.294.038.802	370.072.301	6.923.966.501	1871%
Otros Gastos		8.128.425.271	87.994.088	8.040.431.183	9137%
Ingresos Financieros	9,4	2.273.324.180	858.086.719	1.415.237.461	165%
Costos Financieros		509.690.477	373.036.022	136.654.455	37%
<b>GANANCIA FINANCIERA NETA</b>		<b>1.763.633.703</b>	<b>485.050.697</b>	<b>1.278.583.006</b>	264%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3.355.207.045</b>	<b>2.267.368.215</b>	<b>1.087.838.830</b>	48%
Gasto por Impuesto de Renta	9,5	717.618.047	457.355.070	260.262.977	57%
<b>TOTAL EXCEDENTE NETO DEL PERIODO DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<b>2.637.588.998</b>	<b>1.810.013.145</b>	<b>827.575.853</b>	46%
<b>Otro resultado integral</b>					
Utilidad en método de participación de inversiones subsidiaria	10	65.687.662	385.098.813	(319.411.151)	-83%
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>2.703.276.660</b>	<b>2.195.111.958</b>	<b>508.164.702</b>	23%

  
**JAMEL ALBERTO HENAO CARDONA**  
Gerente  
CC. 15.380.249  
(Ver certificación adjunta)

  
**YENI RESTREPO LÓPEZ**  
Contadora T.P. 82899-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**BLADIMIR RESTREPO GALLEGO**  
Revisor Fiscal T.P. 100761-T  
Designado por la firma  
Gerencia & Control S.A.S  
(Ver Dictamen)

COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA "COHAN"  
NIT. 890.985.122-6

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

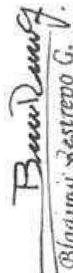
ACTIVO	NOTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN	H
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,1	19.943.351.745	17.825.169.645	2.118.182.100	11,9%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,2	112.088.415.847	97.342.579.183	14.745.836.664	15,1%
Inventarios de medicamentos e insumos hospitalarios	5,3	51.740.480.183	59.998.092.236	(8.257.612.053)	-13,8%
		<b>183.772.247.775</b>	<b>175.165.841.064</b>	<b>8.606.406.711</b>	<b>4,9%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		113.963.116	7.020.857.192	(6.906.894.076)	-98%
Propiedades, planta y equipos	5,4	15.048.915.484	15.450.743.259	(401.827.775)	-3%
Propiedades de Inversión		13.194.024.021	7.212.918.173	5.981.105.848	83%
Inversiones a largo plazo	5,5	20.784.844.716	12.551.937.542	8.232.907.174	66%
Plusvalía	5,4	248.812.000	248.812.000	-	0%
		<b>49.390.559.337</b>	<b>42.485.268.166</b>	<b>6.905.291.171</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>233.162.807.112</b>	<b>217.651.109.230</b>	<b>15.511.697.882</b>	<b>7%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras a corto plazo	5.6.1	544.734.446	472.450.123	72.284.323	15%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.6.2	133.639.090.760	131.444.239.090	2.194.851.670	2%
Beneficios a empleados	5.6.3	2.720.495.874	2.368.307.581	352.188.293	15%
Pasivos por impuestos corrientes	5.6.4	1.856.326.698	1.782.767.006	73.559.692	4%
Otros pasivos financieros corrientes	5.6.5	41.114.461.669	33.143.131.065	7.971.330.604	24%
		<b>179.875.109.447</b>	<b>169.210.894.865</b>	<b>10.664.214.582</b>	<b>6%</b>

*Bernardo G.*  
Restrepo G.  
de PUBLICO  
07617  
1726313

	NOTA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACIÓN	H
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>					
Obligaciones financieras a largo plazo	5.6.1	1.825.180.929	2.208.436.761	(383.255.832)	-17%
Pasivos estimados y provisiones, no corrientes	5.6.6	30.640.000	15.624.840	15.015.160	96%
Otras cuentas por pagar		2.592.267.569	214.501.387	2.377.766.182	1109%
Otros pasivos financieros	5.6.7	1.231.581.050	1.106.355.154	125.225.896	11%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.679.669.548</b>	<b>3.544.918.142</b>	<b>2.134.751.406</b>	<b>60%</b>
		<b>185.554.778.995</b>	<b>172.755.813.007</b>	<b>12.798.965.988</b>	<b>7%</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Aportes sociales		4.926.324.171	4.425.420.594	500.903.577	11%
Reservas		10.041.465.856	9.713.833.627	327.632.229	3%
Excedentes por prestación de servicios a terceros	6	21.984.612.090	20.608.580.704	1.376.031.386	7%
Superavit de Patrimonio		5.821.141.366	5.821.141.366	-	0%
Resultados del ejercicio		2.703.276.660	2.195.111.958	508.164.702	23%
Ganancias retenidas (Ajustes NIIF)		2.131.207.974	2.131.207.974	-	0%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>47.608.028.117</b>	<b>44.895.296.223</b>	<b>2.712.731.894</b>	<b>6%</b>
		<b>233.162.807.112</b>	<b>217.651.109.230</b>	<b>15.511.697.882</b>	

  
**JAMEL ALBERTO HENAO CARDONA**  
Gerente  
CC. 15.380.249  
(Ver certificación adjunta)

  
**YENI RESTREPO LOPEZ**  
Contadora T.P. 82899-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**BLADIMIR RESTREPO GALLEGO**  
Revisor Fiscal T.P. 100761-T  
Designado por la firma  
Gerencia & Control S.A.S  
(Ver opinión adjunta)

## COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023-2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La **COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA”** fue reconocida como entidad de derecho privado, organizada bajo la forma de cooperativa multiactiva, con fines de interés social y sin ánimo de lucro mediante Resolución No.2380 del 28 de octubre de 1983 del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas “Dancoop” (hoy DANSOCIAL).

La Cooperativa actúa con responsabilidad limitada, número de asociados y patrimonio variable e ilimitado; su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en la ciudad de Medellín, su ámbito de operaciones es nacional e internacional, su principal actividad es el Desarrollo Integral de Servicios Farmacéuticos Hospitalarios y como actividad secundaria la Prestación de Servicios de Suministro de Insumos, Diseño y Prestación de Servicios de Transferencia de Tecnología e Investigación.

#### Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a la Asamblea de Asociados y otros usuarios a tomar decisiones económicas.

#### Marco conceptual

El Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general para usuarios externos y el objetivo de dicha información es:

“Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los clientes, acreedores existentes y potenciales, asociados para tomar decisiones. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y otras formas de crédito.”

Los informes financieros con propósito general están diseñados para mostrar la situación financiera en forma razonable, estandarizada, igualada, proporcionan información para ayudar a los lectores de los estados financieros. Un juego completo de estados financieros comprende:

- ✓ Un Estado de Situación Financiera
- ✓ Un Estado de Resultados del Período y Otro Resultado Integral del Período
- ✓ Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Un Estado de Flujos de Efectivo,
- ✓ Las Notas a los Estados Financieros

La responsabilidad de la preparación y presentación de la información financiera es de la Administración, la cual aprobó las políticas contables a adoptar, detalladas a continuación.

### Materialidad o Importancia Relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de una entidad que informa.

La importancia relativa para la Cooperativa de Hospitales de Antioquia se evaluará en las siguientes condiciones:

- a. Enfocados con el planteamiento de las NIIF de que todo activo debe generar beneficio económico para la Cooperativa consideramos que la materialidad para el reconocimiento de los activos de propiedades, planta y equipo se determinará de acuerdo al beneficio obtenido por la Cooperativa de Hospitales de Antioquia y como base mínima se tendrá el monto de 2 SMMLV.
- b. Para las demás transacciones que afecten la información financiera de la Cooperativa, se establece como margen aceptable de error todas aquellas transacciones que no superen el 1% del valor total de los excedentes.

Lo anterior sin perjuicio de las decisiones administrativas respecto de la intervención de transacciones por montos que generen inconsistencias o errores iguales o inferiores a las materialidades establecidas.

### Bases de Medición

Los estados financieros emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. La base de medición más comúnmente utilizada es el costo histórico, el cual se combina con otras bases de medición. Tales bases o métodos son los siguientes:

- a. **Costo histórico:** los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la partida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo, en el curso normal de la operación.
- b. **Costo corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c. **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- d. **Valor realizable (o de liquidación):** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento

presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.

- e. **Valor presente:** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

## 2. MONEDA FUNCIONAL Y TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

### Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que La Cooperativa de Hospitales de Antioquia opera.

La moneda que influye en el precio de los bienes y servicios que ofrece La Cooperativa de Hospitales de Antioquia y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso Colombiano.

Para el caso de las inversiones en el exterior se ha definido como moneda funcional la moneda de cada país

### Transacciones y saldos en Moneda Extranjera

Al preparar los estados financieros de las entidades individuales, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones.

## 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo que maneja la Cooperativa en su operación diaria se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo.

El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- ✓ El efectivo en caja.
- ✓ Los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras.
- ✓ Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.
- ✓ Los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera, de existir, se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

El efecto que la variación **no realizada** en las tasas de cambios sobre el efectivo y los equivalentes de efectivo, mantenidos en activos o pasivos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el Estado de Flujos de Efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes de efectivo al principio y al final del período. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el

*Blaumir Restrepo G. V.*  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313

mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubiera resultado de haberse presentado esos flujos a la tasa de cambio de cierre.

Las transacciones se reconocen al valor nominal, que es su costo. Los saldos en moneda extranjera se expresan en la moneda funcional al tipo de cambio de la fecha de presentación de los estados financieros.

Las inversiones para que puedan ser calificadas como equivalentes de efectivo, deben poder ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente de efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, no mayor a tres meses, a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los sobregiros bancarios se consideran actividades de financiación, debido a su condición exigible por la entidad financiera y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final del período sobre el que se informa.

### 3.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinados que no tienen cotización bursátil y que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de productos y prestación de servicios que ofrece Cooperativa de Hospitales de Antioquia en el desarrollo de su objeto social.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Para Cooperativa de Hospitales de Antioquia las cuentas que harán parte de estos rubros estarán clasificadas de la siguiente forma:

CARTERA COMERCIAL	COMPRENDE
<b>Cartera de Asociados</b>	La cartera generada por las actividades de venta de bienes y servicios prestados a clientes asociados y no asociados a la Cooperativa. Adicionalmente, se manejan las cuotas de sostenimiento de los asociados.
<b>Cartera de No Asociados</b>	
<b>Ingresos por facturar</b>	La cartera de cliente que no ha sido facturada, pero cuyos bienes ha sido entregado o servicio ha sido cumplido en todo o en parte a la fecha de la presentación de los estados financieros.

*Blaumar Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 IP: 100761-1  
 C.C. 71.726.313

Las cuentas descritas anteriormente corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable, dado que no existen plazos significativos que ameriten la separación de un factor financiero en el precio. El plazo promedio otorgado en la venta de bienes y prestación de servicios corresponde a 150 días y para su gestión se considerará cartera corriente.



En el caso de que no se tenga certeza del recaudo de los intereses de mora, dichos valores se consideran como activos contingentes; para lo cual se efectúa el cálculo y control administrativo de los mismos, pero no afectan los resultados, hasta tanto no se realice el recaudo de los mismos.

### 3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar representan las sumas adeudadas por los entes fiscalizadores, por empleados, y derechos de cobro a terceros por transacciones diferentes al objeto social de COHAN, en este grupo se incluye:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	COMPRENDE	TIPO DE ACTIVO	VALORACION INICIAL
<b>Cuentas por Cobrar Vinculados Económicos</b>	La cartera de ventas, servicios o préstamos otorgados por COHAN a sus vinculados económicos	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Anticipo para Viajes y Adquisiciones de Servicios</b>	Valores pagados de forma anticipada sobre los cuales existe el derecho de exigir la prestación del servicio o la devolución del dinero.	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Anticipo Impuestos - Contribuciones</b>	Los saldos de las retenciones por impuestos de renta y otros impuestos	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal
<b>Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Terceros</b>	Los préstamos otorgados por la compañía a sus empleados y proveedores prestadores de servicio.	Instrumento Financiero	Costo amortizado o valor nominal
<b>Recuperaciones de Incapacidades</b>	Corresponden a los valores adeudados por las EPS y la ARP por reintegros de incapacidades pagadas a empleados.	No es Instrumento Financiero	Costo o valor nominal

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo; y después de su reconocimiento inicial, se evalúan los tipos de activos, y si los plazos otorgados superan los 180 días, si estas dos condiciones se cumplen se medirán al costo amortizado utilizando el modelo de la tasa de interés efectiva.

Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de que COHAN no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar. Los importes vencidos se reducirán mediante una cuenta valorativa para efectos de su presentación en los estados financieros.

### 3.4 INVENTARIOS

Los inventarios están representados por los medicamentos, dispositivos médicos, material para rayos X, línea de odontología y laboratorio clínico que se encuentran disponibles para su comercialización.

*Bernardo*  
Bladimir Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP 100761-1  
C.C. 71.726.313



El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales; teniendo en cuenta las exclusiones del costo referidas en la norma.

La Cooperativa valora sus inventarios mediante el sistema de inventarios permanente, llevando el registro de cada unidad y su valuación es por el método promedio ponderado.

Las pérdidas por vencimiento, averías y disposición final se reconocen contra resultado como deterioro del inventario, como mínimo al cierre de cada periodo. Las variaciones resultantes de los sobrantes y faltantes de los inventarios físicos, se reconocen contra resultados como pérdidas o recuperaciones de pérdidas, en el momento en que estas son identificadas.

Cuando los inventarios sean vendidos, el costo en libros de estos se reconocerá como costo de venta, del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

### 3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la cuenta propiedades planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable y cumpla con las condiciones de materialidad.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros **a su costo**, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos:

- Terrenos
- Construcciones y Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Vehículos

Los elementos de propiedades, planta y equipo que contienen componentes individualmente significativos con vidas útiles o valores residuales diferentes, se registran y deprecian por separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a influir en los resultados de la Cooperativa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

*Blaudio Restrepo G. V.*  
Contador Público  
IP 100761-T  
C.C. 71.726.313

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la Cooperativa.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

La Cooperativa medirá los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (terrenos y edificios) a su valor reevaluado, siempre y cuando su valor razonable pueda medirse de manera confiable y sin costo proporcional.

Su valor reevaluado se determinará en el momento del avalúo, teniendo en cuenta el costo del activo menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro si las hubiese.

Los avalúos se harán con suficiente regularidad para garantizar que su valor en libros no difiera significativamente de su valor razonable (valor del mercado).

Si se incrementa el valor en libros como consecuencia del avalúo, se reconocerá un incremento en el otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio como o un superávit por revalorización.

Cuando se reduzca el importe en libros como consecuencia de una revaluación tal disminución afectará inicialmente las partidas contabilizadas en el otro resultado integral como superávit, de no existir superávit, dicha disminución tendrá su contrapartida en el resultado del periodo

Para efecto de la estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo, se establece la metodología a utilizar para definir las mismas de acuerdo con las particularidades que encierra la operación, en la cual se hace uso del activo, de acuerdo a los siguientes grupos:

ACTIVO	ESTIMACIÓN DE VIDA UTIL	VIDA UTIL
<b>Construcciones y edificaciones</b>	Se asignará de acuerdo con el avalúo elaborado por un profesional calificado y se ajustará conforme a los parámetros manejados por las directrices de COHAN, por cualquier deterioro u obsolescencia técnica o física.	45 años
<b>Maquinaria y equipo</b> <b>Equipo de computación y comunicación</b>	Se asignará según la información entregada en la ficha técnica elaborada por el proveedor o el personal encargado y con base al avalúo realizado a los activos que así lo requieran, ajustados por cualquier deterioro, obsolescencia técnica o física.	10 años
<b>Equipo de oficina y muebles y enseres</b>	Se asignará según la información entregada en la ficha técnica elaborada por el proveedor o personal encargado y se ajustará según el deterioro del bien.	10 años
<b>Vehículo</b>	Se aplicará conforme a la información suministrada por el proveedor o según avalúo de la persona calificada, ajustados por cualquier deterioro, obsolescencia técnica o física	5 años

*Braun Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 IP100761-T  
 C.C. 71.726.313



Las estimaciones de vidas útiles de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

Las ganancias o pérdidas que surgen en la baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro.

### 3.6 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que son mantenidas por la Cooperativa para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Los elementos de la cuenta propiedades de inversión (Edificios y Terrenos) se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como una propiedad de inversión, dichos activos deben ser valorados en libros a su valor razonable, siempre y cuando la obtención de dicho valor se pueda obtener de forma fiable y sin costos o esfuerzo desproporcionado. En el caso de que la obtención del valor razonable sea impracticable, la medición posterior de dichos activos será igual a la establecida en la política para el manejo de activos de propiedad planta y equipo y su clasificación y manejo, deberá realizarse con base en la misma política.

Las propiedades de inversión medidas a valor razonable, deberán ser revisadas todos los años para efectos de determinar las variaciones de las cifras registradas en los estados financieros y ajustarlas al valor razonable obtenido a la fecha. Dichos ajustes aumentan o disminuyen el valor del activo y su contrapartida afecta el estado de resultados de la Cooperativa.

Para efectos de la depreciación se debe tener en cuenta el modelo de medición posterior establecido para las propiedades de inversión ya que, de aplicarse el modelo del valor razonable, no se efectúan registros por concepto de depreciación. Si la decisión de la Cooperativa para la medición posterior es el modelo de costo, se aplicará los mismos criterios establecidos en la política de propiedades, planta y equipo.

### 3.7 INVERSIONES

La Cooperativa clasificará sus Inversiones de acuerdo con las siguientes categorías:

#### 3.7.1. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados (inversiones para negociar)

Incluye activos financieros adquiridos principalmente para venderlos en el corto plazo, estas inversiones se gestionan y evaluarán según el criterio de valor razonable.

Los activos financieros que se encuentran en esta categoría son clasificados como activos corrientes ya sea que se clasifiquen como mantenidos para la venta o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses a partir de la fecha de presentación de los estados financieros.

#### 3.7.2 Inversiones mantenidas hasta su vencimiento

Incluye los activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinada, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la Gerencia General tiene la intención, así como la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento.

Esta clase de activos financieros se clasifican de acuerdo a la fecha de vencimiento como activos corrientes y activos no corrientes, en el estado de situación financiera. Para aquellos activos financieros, cuya fecha de vencimientos es superior a 12 meses, se clasificarán como Inversiones en el activo no corriente.

#### 3.7.3 Inversiones disponibles para la venta

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron las Inversiones. La Gerencia General, determinará la clasificación de las Inversiones en el momento del reconocimiento inicial y evaluará dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

#### 3.7.4 Inversiones en Subsidiarias

Las subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Cooperativa tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la entidad y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la entidad. Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados de la Compañía utilizando el método de participación patrimonial según lo establecido por la normatividad en Colombia, donde la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta con los cambios en la participación de la Compañía sobre los activos netos de la subsidiaria después de la fecha de adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor de la inversión. Las pérdidas de la subsidiaria que exceden la participación de la Compañía en la inversión se reconocen como una provisión sólo cuando es probable la salida de beneficios económicos y existe la obligación legal o implícita

Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Incluyen activos financieros que nacen de la adquisición o participación en otras entidades o negocios conjuntos, ejerciendo un control total o conjunto de la entidad, la operación o los activos sobre los que se realiza la inversión.

Estas inversiones se reconocen utilizando una de las siguientes opciones:

- Modelo del costo
- Método de participación
- Modelo de valor razonable.

### 3.8 PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros de la Cooperativa representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente estos pasivos se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, de acuerdo con los pactos establecidos, y teniendo en cuenta el interés efectivo a cancelar; en este grupo se incluye:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	COMPRENDE
<b>Entidades Financieras</b>	Préstamos adquiridos con entidades suscritas al sector financiero, y las cuales se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera.
<b>Otros Terceros</b>	Préstamos adquiridos con terceros (socios, proveedores y clientes), estableciendo las condiciones de crédito y soportándolas con pagaré.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales de COHAN representan los pasivos financieros de pagos a terceros y empresas relacionadas, que se derivan de la compra de bienes o servicios, por parte de la Cooperativa a razón del desarrollo de su objeto social. Se incluyen:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	COMPRENDE
<b>Proveedores</b>	Las obligaciones adquiridas por la compañía por la compra de bienes o servicios para el desarrollo del objeto social
<b>Costos y Gastos por Pagar</b>	

Las cuentas por pagar se reconocerán inicialmente a su valor nominal, y si es del caso (si el proveedor otorga financiaciones superiores a 180 días), se reconocerá posterior al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.10 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta política, incluyen como otras cuentas por pagar las provenientes de impuestos, anticipos, recursos de terceros con destinación específica, cuentas de operación conjunta, y deudas con terceros que posee COHAN a razón del desarrollo de su objeto social, Se incluyen:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	COMPRENDE
<b>Cuentas por Pagar Vinculados Económicos.</b>	Las obligaciones adquiridas por la Cooperativa por la compra de bienes o servicios o préstamos con vinculados económicos.
<b>Retenciones de Impuestos (RENTA, ICA, IVA)</b>	Las obligaciones adquiridas por la Cooperativa por las retenciones a título de renta, IVA e ICA aplicadas a los proveedores según la normatividad fiscal vigentes
<b>Acreedores Varios</b>	Las obligaciones adquiridas que no se incluyen en las demás clasificaciones.
<b>Ingresos Recibidos por Anticipado.</b>	Los dineros recaudados por el cobro anticipado de ingresos de las actividades desarrolladas en el marco del objeto social
<b>Depósitos Recibidos para Terceros o Fondos con Destinación Específica.</b>	Los recursos entregados a la Cooperativa para cubrir los costos asignados a convenios o contratos con destinación específica, o los valores provenientes de la distribución de excedentes.
<b>Participaciones por Pagar</b>	Corresponde a los aportes y revalorización de las mismas que se adeudan a los asociados.
<b>Patrimonio susceptible de devolución.</b>	20% del total de Aportes Sociales, que son susceptibles de devolución.

Estas cuentas por pagar no corresponden a contratos que incluyan características de instrumentos financieros, por lo cuales se reconocerán inicialmente a su valor nominal, dado que por su composición dichos pasivos se cancelan en un corto plazo y no involucran costos, ni pagos de intereses.

Las otras cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos a la fecha del periodo sobre el que se informa, de lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

### 3.11 PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Cooperativa proporciona a los empleados, incluyendo los administradores a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye al personal administrativo y operativo, cuya vinculación esta soportada mediante un contrato laboral. Los beneficios a empleados están constituidos por:

- a) beneficios a corto plazo,
- b) Beneficio post- empleo

*Blaumar Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 IP 100761-T  
 C.C. 71.726.313



c) beneficios por terminación.

- **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a corto plazo de los empleados son los beneficios cuyo pago será efectuado durante el periodo a informar o en el término de los doce meses siguientes al cierre de dicho período, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios de corto plazo identificados por la Cooperativa corresponden a: sueldos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones constitutivas de salario y ocasionales, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, aportaciones obligatorias y voluntarias a la seguridad social, cursos de capacitación, auxilios monetarios, pensión voluntaria, bonificación de fin de año.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es por su valor nominal y correspondiente al periodo en que se ejecuta, por lo que no es necesario efectuar un cálculo actuarial para medir tales obligaciones.

Estas obligaciones, se reconocen a su valor nominal como gasto o costo de forma inmediata en los resultados del período en ejecución, por el método de causación a medida que el empleado presta su servicio, a menos que otra NIIF requiera que el costo sea reconocido como parte del costo de un activo. La contrapartida del gasto o costo mencionado anteriormente se registrará en el pasivo correspondiente, por concepto de obligaciones laborales en el estado de situación financiera.

- **Beneficios post-empleo**

Son beneficios que se pagan a los empleados después de completar su período de empleo diferente de los beneficios por terminación. Los planes de beneficios post-empleo se clasifican entre:

- I. **Planes de aportaciones definidas:** aportes a las administradoras de fondos de pensiones y cesantías, para que en un futuro ella se encargue de los pagos al empleado por concepto de salud y pensión.

- **Beneficios por terminación**

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Cooperativa de dar por terminado el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Si COHAN otorga este beneficio para ser cancelado en varios períodos, este debe ser medido a su valor presente descontado, pero registrándose todo el gasto de manera inmediata en el resultado del ejercicio. Si el valor acordado en un beneficio por terminación se cancela totalmente al momento del retiro está se llevará contra los resultados del ejercicio.

### 3.11 INGRESOS

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, surgidos en el curso de las operaciones de la Cooperativa. El monto de los ingresos se muestra neto de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los bienes o servicios.

- **Ingresos ordinarios por venta de bienes:**

La Compañía reconoce como ingresos del periodo, las ventas de bienes efectuadas a sus clientes cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los bienes, el importe del ingreso se puede determinar con fiabilidad y se considera probable el cobro de las mismas.

- **Otros Ingresos:**

El efecto neto de la ganancia en la enajenación de activos será reconocido en el estado de resultado, en el momento que se produzca la transferencia del activo.

Las regalías, arrendamientos divididos o participaciones, e intereses serán reconocidos cuando se establezca el derecho de recibirlos.

Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de transacción.

#### **4. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Estimaciones y suposiciones**

La Cooperativa procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la Cooperativa ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Entidad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

- **Estimación de Impuestos para entidades sin ánimo de lucro**

La Cooperativa se encuentra registrada ante la DIAN, en lo referente a Responsabilidades, Calidades y Atributos como Régimen Tributario Especial.

El registro tiene por objeto que el proceso de calificación sea público, que la comunidad se pronuncie sobre los requisitos de acceso al régimen tributario especial, y que remita comentarios generales y observaciones sobre la respectiva entidad.

##### **Artículo 19-4 Tributación Sobre la Renta de Cooperativas**

- Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa, vigilados por alguna superintendencia u organismo de control; pertenecen al Régimen Tributario Especial y tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%), para los años 2017 y 2018 dicha tarifa fue del 10% y del 15%, respectivamente. El impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

Las cooperativas realizarán el cálculo de este beneficio neto o excedente de acuerdo con la ley y la normativa cooperativa vigente.

- Las reservas legales a las cuales se encuentran obligadas estas entidades no podrán ser registradas como un gasto para la determinación del beneficio neto o excedente.

- Las entidades cooperativas a las que se refiere el presente artículo, solo estarán sujetas a retención en la fuente por concepto de rendimientos financieros, en los términos que señale el reglamento, sin perjuicio de las obligaciones que les correspondan como agentes retenedores, cuando el Gobierno nacional así lo disponga. Igualmente, estarán excluidas de renta presuntiva, comparación patrimonial y liquidación de anticipo del impuesto sobre la renta

- **Estimación del valor razonable de instrumentos financieros:**

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

## 5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023- 2022

### 5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2023 la Cooperativa presenta un saldo en el efectivo y equivalente del efectivo por valor de \$19.943.351.745, el cual está conformado por los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros, depósitos a la vista, CDT, el cual se utilizará en el mes de enero 2024 para el pago de las obligaciones contraídas por la Cooperativa; en lo referente a impuestos, obligaciones financieras, nómina y proveedores.

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Efectivo</b>		
Efectivo en caja	7.702.816	2.392.706
Bancos	19.708.931.926	17.591.137.990
<b>Saldos de Efectivo</b>	<b>19.716.634.742</b>	<b>17.593.530.696</b>
<b>Equivalentes de Efectivo</b>		
Certificado de depósito	226.717.003	231.638.949
<b>Saldo de Equivalentes de Efectivo</b>	<b>226.717.003</b>	<b>231.638.949</b>
<b>TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>19.943.351.745</b>	<b>17.825.169.645</b>

La medición de los movimientos bancarios efectuados por la Cooperativa en los periodos aquí informados, se registraron por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos bancarios. Las diferencias entre los extractos bancarios y los registros contables fueron reconocidas en la contabilidad como cuentas por cobrar y por pagar o se llevó al ingreso o al gasto mediante notas contables y se realizaron las respectivas conciliaciones.

Al cierre del ejercicio 2023 no se tiene restricción de uso del efectivo.

## 5.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 5.2.1 Cuentas por Cobrar Comerciales:

Los deudores comerciales se reconocen a su valor de costo y son objeto de deterioro todas aquellas cuentas cuyo vencimiento está por encima de 150 días y el importe del deterioro, es la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros descontados a la tasa efectiva.

Al cierre 31 de diciembre de 2023 la cartera muestra un incremento del 8%, el cual está dado en algunos clientes estratégicos que han visto afectado su flujo de caja por los cambios en las formas de pago que ha realizado el Ministerio de Hacienda a través del ADRES.

De acuerdo con la política contable, el deterioro de cartera se incrementó en \$15.433 millones con respecto al cierre a 31 de diciembre del año 2022, cubriendo el riesgo a cualquier situación desfavorable que ocurra en el sector salud que pueda afectar la situación financiera de la Cooperativa, los clientes más representativos con deterioro de cartera son: Savia Salud EPS con un 46%, Unión temporal Hemofilia 24% y la Corporación Clínica Primavera con un 15% del valor total del deterioro.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por Cobrar Comerciales de 2023 y 2022:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
Cuentas por cobrar comerciales	162.815.210.394	146.258.534.757
Deterioro cuentas por cobrar	(60.550.330.039)	(45.234.920.255)
Otras cuentas por cobrar	9.937.498.608	3.339.821.873
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>112.202.378.963</b>	<b>104.363.436.375</b>

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2023		2022	
	Asociados	No Asociados	Asociados	No Asociados
Cuentas por cobrar				
Cuentas por cobrar Vigentes	15.659.045.260	78.702.783.916	10.793.512.930	77.449.351.751
Cuentas por cobrar Asociados sostenimiento	29.337.665	-	32.308.566	-
Cuentas por cobrar Asociados Aportes	1.010.600.895	-	1.024.250.368	-
Cuentas por cobrar vencida 91-180 días	1.143.286.702	19.830.602.251	2.749.574.748	20.190.885.785
Cuentas por cobrar vencida 181-360 días	8.618.595.967	23.536.983.188	2.511.233.128	15.256.454.727
Cuentas por cobrar vencida a mas de 360 días	4.283.192.395	10.000.782.154	3.632.488.748	12.618.474.005
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>30.744.058.884</b>	<b>132.071.151.509</b>	<b>20.743.368.489</b>	<b>125.515.166.268</b>
Deterioro cuentas por cobrar	(2.214.022.559)	(58.336.307.480)	(2.375.534.984)	(42.859.385.271)
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>28.530.036.325</b>	<b>73.734.844.029</b>	<b>18.367.833.505</b>	<b>82.655.780.997</b>

Anticipo a Proveedores y Otros	1.447.001.349	2.341.542.031
Anticipo de Impuestos	526.611.832	663.464.738,05
Incapacidades	13.506.711	21.876.548
A negocios conjuntos	7.950.378.716	312.938.556
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>9.937.498.608</b>	<b>3.339.821.873</b>

La Unión temporal Hemofilia presto servicios hasta el 31 de julio de 2023, fecha en la que se terminó el contrato con Savia Salud EPS, a raíz de esta situación COHAN reconoció en sus Estados Financieros los activos, pasivos y el resultado de la operación conjunta de acuerdo con el porcentaje de participación. Por tal motivo es estos rubros ser reflejara una variación significativa.

### 5.3 INVENTARIOS

Para el cierre del año 2023, se trabajó la estrategia de planear la compra de basada en el promedio histórico de facturación y dispensación de los últimos 3 meses, más los contratos del área Comercial, enfocados en la disminución de inventario improductivo superior a 90 días (minimización de excesos). Los productos se están dividiendo en 3 grupos: Inventario en sitio disponible, inventario en tránsito demanda calificada y el tercer grupo nos apoyamos con la analítica de WA SOLUTIONS.

WA SOLUTIONS; es un aplicativo para diseñar e implementar un modelo de planeación avanzado para el reabastecimiento de productos en los CEDIs y servicios farmacéuticos de la Cooperativa, basado en los principios de la metodología DDMRP (método para modelar, planear y gestionar cadenas de suministro, con el fin de proteger y promover el flujo de información y materiales relevantes), el cual esta soportado en las funcionalidades Boutique del Software WA Inventory Planning, para el cual se otorgará la respectiva licencia de uso, soporte técnico y entrenamiento al personal.

Todos los inventarios se encuentran incluidos en el proceso de seguros y cobertura de la Cooperativa.

A los inventarios se les hace un constante control de confiabilidad de inventarios para evitar alguna situación que vaya en contra de las políticas financieras de la Cooperativa.

Entre los controles se tiene:

- Herramienta de información HERINCO y STONE que garantiza que las transacciones se hagan en línea.
- Implementación de inventarios cíclicos por medio del sistema de información.
- Control estricto y diario a medicamentos de control y de alto costo.
- Monitoreo mensual de la edad de inventarios.

Cabe resaltar que la confiabilidad en promedio de los inventarios en todas las sedes fue del 94.4% y una desviación con respecto al valor contable del 0.40%, cifra que no es material con respecto al valor total de los inventarios.

### 5.3.1. Inventarios por unidades de negocio.

INVENTARIOS	2023	2022
Cohan Central	24.175.590.666	36.164.070.737
Centro de Dispensación Domiciliaria	12.125.333.201	6.035.009.857
Servicio Farmacéutico Punto Clave	1.140.678.798	2.324.123.118
Servicio Farmacéutico Villavicencio	1.671.101.870	2.118.093.090
Servicio Farmacéutico Rionegro	1.611.214.759	809.525.351
Servicio Farmacéutico Aplicaciones	1.425.989.800	791.545.834
Servicio Farmacéutico Apartado	1.328.225.488	975.208.108
Servicio Farmacéutico Punto de la Oriental	966.567.783	1.331.703.095
Servicio Intrahospitalario Caldas	719.126.216	-
Servicio Farmacéutico Bello	684.903.039	630.567.805
Servicio Farmacéutico Itagüí	517.004.915	841.247.794
Servicio Farmacéutico Turbo	394.376.728	-
Servicio Farmacéutico La Ceja	311.391.244	234.525.713
Servicio Farmacéutico Caldas	306.743.944	539.022.330
Cedi Bogotá	301.556.416	757.062.040
Servicio Farmacéutico Puerto Berrío	272.202.036	-
Servicio Farmacéutico Cauca	243.233.781	200.734.407
Servicio Farmacéutico Amaga	144.739.404	75.236.473
Servicio Farmacéutico Segovia	111.995.209	-
Droguería Comercial	80.597.131	-
Quirófanos Llano Grande	1.660.816	-
Unión Temporal Hemofilia	-	2.074.839.471

Notas a los Estados Financieros 2023  
Página 17 de 35

*Braun Restrepo G.*  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313



Servicio Farmacéutico Sincelejo	-	1.501.142.827
Cedi Barranquilla	-	903.798.769
Inventario en Consignación Municipios	3.374.087.507	1.537.052.162
Deterioro de inventarios	(277.070.020)	(277.070.020)
<b>TOTAL INVENTARIOS PROPIOS</b>	<b>51.631.250.731</b>	<b>59.567.438.961</b>
Inventario en Custodia	109.229.452	430.653.275
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>51.740.480.183</b>	<b>59.998.092.236</b>

#### 5.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta propiedad planta y equipo está representado así:

<b>COSTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terreno	5.724.576.000	5.724.576.000
Edificaciones	8.031.649.668	8.031.649.668
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.409.293.772	1.219.795.720
Equipos de Computación y Comunicación	275.629.718	269.329.718
Equipos y vehiculo adquiridos en Leasing	2.599.513.526	2.599.513.526
Depreciación	(2.991.747.201)	(2.394.121.373)
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>15.048.915.484</b>	<b>15.450.743.259</b>
Propiedades de Inversión	13.194.024.021	7.212.918.173
<b>COSTO NETO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>28.242.939.505</b>	<b>22.663.661.432</b>

La propiedad de inversión corresponde al inmueble ubicado en la carrera 35 No. 36-99, calle 36 No. 35-70, donde funciona actualmente la Corporación Clínica Primavera en la ciudad de Villavicencio, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No. 230-138336 de la oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Villavicencio.

En abril del año 2023, la sociedad Grupo Primavera Salud S.A.S, - GP S.A.S, identificado con el NIT 901.080.135-2, cede en favor de la Cooperativa de Hospitales de Antioquia la participación del 30.5% de los derechos fiduciarios del FIDECOMISO CLINICA UCC con NIT 830.053.812-2 asociados al inmueble antes mencionado, así como las obligaciones correlativas a dichos derechos.

La propiedad, planta y equipos está asegurada con una póliza de Seguro Multi-Riesgo Corporativo, con cobertura de incendio, terremoto, rotura de maquinaria, sustracción con violencia y cobertura general de equipo electrónico.

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular considerando el valor residual estimado de éstos.

Al cierre del período, no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio.

#### 5.4.1 MOVIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

A continuación, se presentan los movimientos de propiedades, planta y equipos por clases, al cierre del periodo 2023.

COSTO DE LOS ACTIVOS	MOVIMIENTO 2022				
	Saldo inicial 2021	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo final 2022
Terrenos	5.724.576.000	-	-	-	5.724.576.000
Edificaciones	6.780.080.720	-	(182.412.540)	-	6.597.668.180
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	450.939.210	441.140.397	(99.146.952)	-	792.932.655
Equipos de Computación y Comunicación	86.516.956	37.389.230	(105.335.757)	-	18.570.429
Equipos y Vehículo adquiridos en Leasing	1.260.000.001	1.056.995.993	-	-	2.316.995.994
<b>TOTAL</b>	<b>14.302.112.887</b>	<b>1.535.525.620</b>	<b>(386.895.249)</b>	<b>-</b>	<b>15.450.743.258</b>
Propiedades de Inversión	4.090.035.924	3.122.882.249	-	-	7.212.918.173

COSTO DE LOS ACTIVOS	MOVIMIENTO 2023				
	Saldo inicial 2022	Adiciones	Depreciación del año	Retiros	Saldo final 2023
Terrenos	5.724.576.000	-	-	-	5.724.576.000
Edificaciones	6.597.668.180	-	(182.412.543)	-	6.415.255.637
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	792.932.655	189.498.054	(130.444.593)	-	851.986.116
Equipos de Computación y Comunicación	18.570.429	6.300.000	(67.717.456)	-	(42.847.027)
Equipos y Vehículo adquiridos en Leasing	2.316.995.994	-	(217.051.236)	-	2.099.944.758
<b>TOTAL</b>	<b>15.450.743.258</b>	<b>195.798.054</b>	<b>(597.625.828)</b>	<b>-</b>	<b>15.048.915.484</b>
Propiedades de Inversión	7.212.918.173	5.981.105.848	-	-	13.194.024.021

*Blaumar Castro G. V.*  
 Contador Público  
 IP 100761-T  
 C.C. 71.726.313



## 5.5 INVERSIONES A LARGO PLAZO

INVERSIONES	2023	2022
Lifefactors SAS	10.996.298.250	10.996.298.250
Inversión IPS MEDICI SAS	549.103.794	549.103.794
Utilidad en Metodos de Participación	1.072.223.160	1.006.535.498
Delivery Technologies Laboratory SAS	517.226.608	-
Balance Pharma SAS	7.489.825.820	-
Aportes Sociales En Entidades Economía Solidaria	328.434.707	-
Deterioro en inversiones	(168.267.623)	-
<b>Inversiones a Largo Plazo</b>	<b>20.784.844.716</b>	<b>12.551.937.542</b>
Plusvalía IPS	248.812.000	248.812.000

En el año 2020 la Cooperativa adquirió una participación del 10.71% en la compra de acciones en la empresa Lifefactors, al cierre del año 2022 se han desembolsado \$10.996.298.250, que corresponden a USD3.000.000. Uno de los objetos, entre otros, es producir y comercializar medicamentos biotecnológicos hemoderivados y otros derivados de la sangre humana.

En el año 2020 la Cooperativa adquirió el 100% de una IPS ambulatoria para atender los pacientes de hemofilia y aplicación de medicamentos, por un valor de \$250.000.000, en el año 2022 la Cooperativa invirtió \$547.915.794, en infraestructura en la implementación de la nueva sede de la IPS MEDICI en el Mall San Lorenzo en el barrio el Poblado de Medellín, donde se prestan servicios para el programa autoinmunes y la aplicación especializada de medicamentos.

Al cierre del año 2023 la IPS MEDICI S.A.S ha generado utilidades por valor de \$1.072.223.160

La Plusvalía corresponde al mayor valor pagado del valor nominal de las acciones compradas de la IPS Mental Home, actualmente IPS MEDICI S.A.S.

Con el objetivo de minimizar los faltantes de inventarios, la Cooperativa toma la decisión de estar en la cadena de producción de productos de alto volumen y bajos costos, para lo cual hace las siguientes inversiones en el año 2023:

En marzo compra 74.000 acciones por valor de \$7.489.825.818 de la empresa Balance Pharma S.A.S, que representa un 10% de participación en dicha sociedad.

Balance Pharma S.A.S, es una sociedad colombiana que tiene por objeto, la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico, así como el comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocados en establecimientos especializados.

*Blaudio Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 IP100761-T  
 C.C. 71.726.313

De igual manera compra 427 acciones por valor de \$517.226.608 de la empresa Delivery Technologies Laboratory S.A.S, que representan el 9.995% de participación, dicha empresa tiene por objeto, las investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería, así como actividades de apoyo diagnóstico.

Dichas acciones fueron cedidas con todos los derechos económicos y políticos inherentes a las mismas,

## 5.6 PASIVO CORRIENTE

### 5.6.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

BANCOS COMERCIALES PLAZOS	2023		2022	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Banco de Occidente	350.111.897	310.119.125	406.798.394	535.523.490
Bancolombia	194.622.549	1.515.061.804	65.651.729	1.672.913.271
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>544.734.446</b>	<b>1.825.180.929</b>	<b>472.450.123</b>	<b>2.208.436.761</b>

Los créditos han sido adquiridos con entidades suscritas al sector financiero, las cuales se encuentran vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Los intereses de las operaciones de crédito de la Cooperativa son pagados a tasas razonables de mercado, las cuales en el momento de la adquisición de la operación de crédito con las entidades financieras se pactaron a tasas de mercado; el valor pagado por este concepto fue de \$412.055.395.

### 5.6.2 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Compra de Medicamentos e Insumos Hospitalarios	108.544.845.547	114.973.444.818
Cuentas por pagar negocios conjuntos	17.884.642.205	-
Beneficios otorgados a los Asociados	2.960.183.228	3.569.005.840
Honorarios	1.678.695.583	1.723.234.164
Cuentas por pagar subsidiarias	1.443.237.114	789.343.915
Transporte y fletes	1.063.062.171	1.561.580.178
Servicios por dispensación de medicamentos	683.960.814	1.588.342.155
Compra Inmueble	432.859.892	5.429.824.273
Arrendamientos	359.936.013	423.079.580
Servicios públicos y mantenimiento	228.428.860	194.636.281
Reempaque dosis de medicamentos	132.003.562	134.424.669
Servicio de vigilancia	147.174.859	117.799.933
Publicidad	56.152.191	-
Material de empaque	41.803.445	76.548.862
Implementos de cafetería, aseo y papelería	38.656.352	130.029.263
Intereses	26.143.502	32.841.130
Tarjetas de crédito	24.950.005	52.076.519
Dotación Servicios Farmacéuticos	17.920.100	-
Gastos de Viaje	15.776.721	-
Seguros	447.216	-
Comisiones	-	14.113.568
Otros	450.478.949	633.913.942
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>136.231.358.329</b>	<b>131.444.239.090</b>

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas con terceros, originadas en el curso del desarrollo de las actividades de la Cooperativa y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los montos y plazos de pago mensuales son pactados con cada proveedor para evitar afectaciones en la operación de la Cooperativa.

*Blaasmi Restrepo G. V.*  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313

### 5.6.3 BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022
Liquidación de empleados por pagar	36.127.162	133.056.236
Cesantías consolidadas	785.351.551	680.843.505
Intereses sobre cesantías	80.656.547	64.907.893
Retenciones y aportes de nómina	337.368.157	340.059.664
Vacaciones consolidadas	408.165.462	346.101.761
Reconocimiento empleados	999.937.094	744.478.098
Otras prestaciones sociales	72.889.901	58.860.424
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2.720.495.874</b>	<b>2.368.307.581</b>

Cesantías consolidadas, el detalle del saldo a diciembre de 2023 corresponde al valor de una de las prestaciones sociales a corto plazo que la Cooperativa tiene para sus 473 empleados que tienen contrato laboral a término fijo, indefinido u obra labor, estos valores se consignarán en los respectivos fondos de cesantías, antes del 14 de febrero de 2024.

- ✓ Intereses de cesantías, el detalle del saldo a diciembre de 2023 corresponde al valor de una de las prestaciones sociales a corto plazo que la Cooperativa tiene para sus 473 empleados, el saldo se cancelará a cada uno de los empleados el día 30 de enero de 2024.
- ✓ Vacaciones, este saldo corresponde al derecho que tienen los empleados de disfrutar un tiempo de descanso que debe ser remunerado y pagado por la Cooperativa, siendo esta otra prestación social a corto plazo.
- ✓ Reconocimientos empleados, este valor corresponde a una bonificación no salarial a los empleados aprobado por el Consejo de Administración.
- ✓ Otras prestaciones sociales, corresponde a la prima extralegal para el personal vinculado antes del año 2007, el cálculo de la provisión se realiza proporcionalmente al cierre del periodo.

### 5.6.4 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación, se detallan los saldos pendientes por pagar, por concepto de retención en la fuente por renta, impuesto de renta y complementarios e industria y comercio en los 15 Municipios donde tenemos presencia directa en la prestación del servicio.

*Blaumir Restrepo G. V.*  
Contador Público  
IP100761-T  
C.C. 71.726.313



<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente	496.120.691	695.090.469
Autorretención de RetelCA	2.188.000	-
Impuestos a las ventas por pagar	0	-
Impuesto de industria y comercio	341.749.000	666.350.697
Impuesto de Renta y Complementarios	1.016.269.007	421.325.840
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>1.856.326.698</b>	<b>1.782.767.006</b>

La norma tributaria para las cooperativas establece que el impuesto de renta a cargo de éstas será tomado en su totalidad de los fondos de educación y solidaridad, fondos que se dan a partir de reglas que la Ley 79 de 1988.

#### 5.6.5 OTROS PASIVOS CORRIENTES

<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipos recibidos	38.989.617.386	31.068.839.598
Aportes pendientes de cobro Asociados	1.010.600.895	1.024.250.368
Fondos sociales pendiente de ejecutar	1.114.243.388	1.050.041.099
<b>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</b>	<b>41.114.461.669</b>	<b>33.143.131.065</b>

El saldo en la cuenta de anticipos recibidos corresponde a pagos recibidos de los clientes, los cuales se aplican a la cartera cuando este envía la información detallada y autoriza efectuar el respectivo cruce. Así mismo, tenemos registrados \$396.945.443 por copagos recibidos de los usuarios de las EPS.

Los aportes pendientes de cobro de los Asociados se registran temporalmente como un pasivo, toda vez que solo afecta el patrimonio cuando este aporte es efectivamente pagado, a la fecha el valor de \$1.010.600.895 constituye una obligación real de las instituciones asociadas con la Cooperativa.

*Blaamor Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 IP: 100761-T  
 C.C. 71.726.313

A continuación, se detalla la ejecución de los Fondos Sociales en el año 2023.

FONDOS SOCIALES	FONDO DE EDUCACIÓN	FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	FONDO PARA EL DESARROLLO DE LOS ASOCIADOS
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>200.067.687</b>	<b>140.190.570</b>	<b>709.782.842</b>
Distribución de excedentes 2022	163.816.114	81.908.057	245.724.171
Ejecución (Congreso Gobernar Salud- Gerentes)	(40.029.402)	-	-
Ejecución (proyecto PESEM)	(5.072.500)	-	-
Ejecución (participación seminario de contratación salud)	(15.570.000)	-	-
Ejecución (donación Hospitales)	-	(5.157.000)	-
Ejecución (Pago impuesto de renta DIAN)	(184.497.687)	(140.190.570)	-
Ejecución proyecto Nodhos	-	-	(36.728.894)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>118.714.212</b>	<b>76.751.057</b>	<b>918.778.119</b>

Dando cumplimiento al Art. 19-4. Tributación sobre la renta de las cooperativas, el impuesto de renta y complementarios fue tomado en su totalidad del Fondo de educación y Solidaridad, cuyo valor fue de \$324.688.257, los cuales fueron desembolsados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

El saldo de los fondos sociales al 31 de diciembre de 2023, representan los valores pendientes por ejecutar provenientes de la distribución de excedentes acorde con la normatividad que aplica a las Cooperativas (Artículo 54 de la ley 79 de 1988), estos se presentaran a la asamblea para aprobación de su ejecución en los años siguientes.

#### 5.6.6. PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS

PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS	2023	2022
Demandas laborales	30.640.000	15.624.840
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y CONTIGENCIAS</b>	<b>30.640.000</b>	<b>15.624.840</b>

A finales del año 2022 recibimos sentencia de primera instancia en donde se absuelve a la Cooperativa, sentencia de segunda instancia donde no se modifica la sentencia en lo relativo a COHAN, el saldo por \$15.624.840 fue reclasificado en el año 2023, como reintegro de costos y gastos.

El 23 marzo 2023, recibimos del Juzgado 008 Laboral de Medellín, demanda de la empleada Claudia Marcela Matellana Quintero por solicitud de reintegro, pago de prestaciones dejadas de percibir e indemnización por despido sin justa causa, demanda estimada en 20 SMLMV.

Se tiene que en la actualidad el Proceso de Jurisdicción Coactiva No. C 097-16, emitido por la Contraloría General de Antioquia, el cual fija cuota de auditaje a la Cooperativa de Hospitales de

Antioquia por valor de \$214.501.387, objeto de Proceso de Rad: 2.05-2018000154 2018/02/16 - 9:43 Folios:3 Jurisdicción Coactiva, demandas de Nulidad y Restablecimiento del derecho ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa.

### 5.6.7 OTROS PASIVOS

El Patrimonio susceptible de devolución corresponden a las partidas probables de devolución a los asociados luego de hacer la evaluación del patrimonio mínimo irreductible.

OTROS PASIVOS	2023	2022
Patrimonio Susceptible de devolución	1.231.581.050	1.106.355.154
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>1.231.581.050</b>	<b>1.106.355.154</b>

### 6. PATRIMONIO

A continuación, detallamos los movimientos que tuvo el Patrimonio de la Cooperativa, durante el año 2023.

PATRIMONIO	2023	2022
Aportes sociales	4.926.324.171	4.425.420.594
Reservas	10.041.465.856	9.713.833.628
Excedentes por prestación de servicios a terceros	21.984.612.091	20.608.580.704
Superavit de patrimonio	5.821.141.366	5.821.141.366
Resultados del ejercicio	2.637.588.998	1.810.013.145
Utilidad en método de participación	65.687.662	385.098.813
Ganancias retenidas (Ajustes NIIF)	2.131.207.974	2.131.207.973
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>47.608.028.117</b>	<b>44.895.296.223</b>

El Patrimonio de la Cooperativa ha tenido un crecimiento sostenido año tras año, creando confianza y consolidación de la empresa solidaria, generando garantía de las obligaciones que contraiga.

La variación más relevante en el patrimonio es en el rubro de excedentes por prestación de servicios a terceros por valor de \$1.376.031.386, está dada, en concordancia con el artículo 10 de la Ley 79 de 1988, cuando se prestan servicios a no asociados, se debe deducir la parte de los excedentes obtenidos de operaciones con terceros, el cual debe ser registrado en su totalidad en el patrimonio, es de aclarar que este valor no forma parte del saldo de los excedentes a distribuir y un incremento del 46% en el excedente neto.

### 7. INGRESOS ORDINARIOS Y OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, de los ingresos ordinarios que se generaron durante los periodos de operación.

*Blaumir Restrepo G.*  
 Contador Público  
 TP100761-T  
 C.C. 71.726.313



INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
Ingresos por Venta de Insumos	110.825.352.362	100.066.705.772
Ingresos por Prestación de Servicios Farmaceuticos	277.133.862.256	275.732.768.142
Ingresos por Servicios	1.855.944.356	1.363.642.182
Ingresos por Actividades de Educación	511.831.845	534.156.924
Ingresos Administrativos	5.127.176.360	1.064.301.932
Descuentos Comerciales	(3.093.387.176)	(2.301.419.468)
Beneficios más vital (Asociados )	(3.496.633.109)	(4.862.615.405)
<b>TOTAL</b>	<b>388.864.146.895</b>	<b>371.597.540.079</b>

En el desarrollo de la estrategia Comercial de distribución, en el año 2023 se obtuvo un crecimiento del 6% con relación del año anterior, este resultado se logró por desarrollo en portafolio para atender los niveles de atención de alta complejidad (Nivel 3) y se apertura otras regionales del país: Eje cafetero, Valle, Cauca y Nariño.

En el desarrollo de otras regiones diferentes a Antioquia se logró una participación el 16% de las ventas del canal, lo que permite avances en el posicionamiento a nivel nacional de la marca COHAN como distribuidor de productos de Salud.

En cuanto a las ventas de acuerdo con los niveles de atención de las IPS logramos una participación del 34% a las IPS de primer nivel, un 33% en segundo nivel, 17% a las de tercer nivel y 16% restantes entre cooperativas y operadores logísticos.

Los avances en los modelos de atención a los clientes de dieron en la apertura del contacto center y la unidad de experiencia al cliente para disminuir la operativa de la fuerza de ventas y mejorar la comunicación con nuestros clientes a través de líneas telefónicas y WhatsApp.

Los descuentos comerciales fueron otorgados a Asociados y clientes estratégicos, que impactan en gran medida el flujo de caja de la Cooperativa.

Durante el 2023 el Politécnico Cohan Ciencias de la Salud trabajó en 7 iniciativas de su plan operativo y definió a partir del cambio en la rectoría un plan de valoración, revisión y diagnóstico, que consolidara un plan estratégico para el 2024. El plan operativo buscó fortalecer la capacitación, formación, asesoría y educación para el trabajo tanto en la Cooperativa como en la sociedad en general.

Estas propuestas impactaron el desarrollo de la institución y favorecieron la educación de los distintos grupos de interés, al mismo tiempo favorecieron la creación de un nuevo horizonte que desarrollará el Poli-Cohan a partir del 2024.

## 8. COSTOS DE OPERACIÓN

<b>COSTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costo de venta de medicamentos e insumos hospitalarios	295.413.829.277	304.919.292.991
Costo por servicios	5.179.195.586	3.515.791.918
<b>TOTAL</b>	<b>300.593.024.863</b>	<b>308.435.084.909</b>

Los aspectos que inciden positivamente sobre el costo respecto al año anterior son el incremento en compras posibilitando márgenes favorables incididos por los recursos recibidos de proveedores por conceptos de pronto pago negociado, rebate y la implementación de estrategias en el portafolio para los asociados y clientes, a través de mejores precios y descuentos por pronto pago.

## 9. GASTOS DE OPERACIÓN

### 9.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa durante el año 2023, para adquirir bienes y/o servicios que le permitieron cumplir su objeto social;

Detalle por concepto para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

*Blaamor Restrepo G.*  
Blaamor Restrepo G.  
Contador Público  
TP 100761-1  
C.C. 71.726.313

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de personal	8.022.407.792	7.221.731.752
Honorarios	379.956.188	385.289.884
Contribuciones y afiliaciones	155.185.240	122.616.564
Gastos de asamblea	41.527.842	47.937.419
Arrendamientos	19.378.317	23.276.279
Cuotas de sostenimiento	47.988.682	41.188.000
Gastos de comité	17.632.000	33.588.000
Mejoras a bienes ajenos	292.688.573	527.963.602
Papelería y útiles de oficina	29.463.592	15.501.523
Mantenimiento y reparaciones	1.717.100	2.738.429
Depreciaciones	182.412.542	182.412.540
Impuestos Vehículo	2.098.650	2.001.700
Otros	2.420.900	634.600
<b>TOTAL</b>	<b>9.194.877.418</b>	<b>8.606.880.292</b>

## 9.2. GASTOS DE VENTA

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa durante el año 2023, para adquirir bienes y/ servicios que le permitieran cumplir su objeto social;

Detalle por concepto para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de Personal	15.783.626.378	13.151.360.993
Deterioro de cartera	32.433.705.077	11.721.667.515
Transporte de mercancía	6.328.380.648	5.915.688.150
Impuestos	2.310.740.698	3.673.301.196
Servicios aseo y vigilancia	1.224.557.504	691.841.021
Servicios públicos y otros	1.646.311.921	1.533.145.589
Contribución estampillas	3.208.832.996	3.069.592.910
Beneficio Asociados (Incentivos - Cohan Contigo)	1.289.615.823	2.118.612.415
Publicidad	3.462.835.579	1.350.979.930
Mantenimiento y reparaciones	1.851.374.755	3.445.982.588
Arrendamientos	3.362.674.021	2.769.512.171
Seguros	1.079.794.236	901.756.118
Honorarios	720.637.227	665.524.971
Gastos de viaje	303.281.963	527.383.779
Material de empaque	413.576.994	472.606.892
Diversos	170.572.326	187.030.730
Papelería y útiles de oficina	250.948.872	295.955.006
Elementos de aseo y cafetería	282.033.121	279.266.796
Contribuciones y afiliaciones	61.261.449	50.878.182
Depreciaciones y amortizaciones	415.213.286	204.482.709
Gastos legales	50.309.929	28.765.912
<b>TOTAL</b>	<b>76.650.284.801</b>	<b>53.055.335.573</b>

*Blaamor Restrepo G. V.*  
 Contador Público  
 TP100761-T  
 C.C. 71.726.313



### 9.3. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2023	2022
Gastos de ejercicios anteriores	406.980.869	53.695.487
Diversos	7.721.444.402	34.298.601
<b>TOTAL</b>	<b>8.128.425.271</b>	<b>87.994.088</b>

Corresponde a las erogaciones realizadas por la Cooperativa y que no forman parte directa del desarrollo del objeto social.

El incremento de los gastos diversos esta dado por el reconocimiento de la operación en negocios conjuntos con la Unión Temporal Hemofilia, cabe resaltar que la Cooperativa viene adelantando negociación con SAVIA Salud para la recuperación de la cartera.

### 9.4. OTROS GASTOS

Los Ingresos por intereses financieros registra el valor de los rendimientos obtenidos en las inversiones que poseemos en otras Cooperativas y por los intereses obtenidos en las cuentas de ahorro y carteras colectivas.

Los gastos financieros comprenden el valor de los gastos bancarios y las comisiones causados por las operaciones con las entidades bancarias y los intereses generados por las obligaciones financieras que posee la Cooperativa, entre otros.

COSTO FINANCIERO	2023	2022
Ingresos por intereses financieros	2.273.324.180	858.086.719
Gastos Bancarios	5.554.332	2.254.100
Comisiones	84.646.057	118.304.022
Intereses	419.490.089	252.477.900
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>509.690.477</b>	<b>373.036.022</b>

## 9.5. Estimación liquidación de impuesto de Renta 2023

<b>EXCEDENTE CONTABLE / 2023</b>		<b>2.637.588.999</b>
Gastos no deducible	232.883.189	
Impuesto de Renta y Complementarios	717.618.047	
<b>PARTIDAS NO DEDUCIBLES:</b>		<b>950.501.236</b>
<b>EXCEDENTE FISCAL AÑO 2023</b>		<b>3.588.090.235</b>
<b>20 % IMPUESTO DE RENTA 2023</b>		<b>717.618.047</b>
<b>Valor estimado de Impuesto de Renta</b>		<b>717.618.047</b>

<b>Impuestos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de renta y complementarios	717.618.047	457.355.070

Para efectos de la determinación del excedente y del impuesto no es obligatoria la depuración del impuesto en los términos del estatuto tributario y por ende el impuesto diferido no es necesario calcularlo ni registrarlo.

Con base en el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017 y la Reforma Tributaria Ley 1819 de 2016, se dictan normas para las Entidades sin Ánimo de Lucro, para tal fin COHAN dio cumplimiento a los requisitos señalados en la norma para dar continuidad con la calificación de entidad en el régimen especial, permitiendo a la Cooperativa mantener la calidad dentro del régimen especial por el año 2023.

## 10. INGRESOS POR UTILIDADES EN METODO DE PARTICIPACIÓN

<b>UTILIDAD EN METODO DE PARTICIPACIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IPS MEDICI S.A.S.	65.687.662	385.098.813
<b>TOTAL</b>	<b>65.687.662</b>	<b>385.098.813</b>

La utilidad en método de participación corresponde al reconocimiento de las utilidades obtenidas por parte de la IPS MEDICI S.A.S, donde Cohan es el propietario del 100% de las acciones que componen el capital de la IPS Medici S.A.S.

## 11. OTRAS OBSERVACIONES A HECHOS OCURRIDOS EN EL PERIODO 2023.

A la fecha de la preparación de los Estados Financieros no se presentaban hechos posteriores que ameriten ajuste o inclusión en estos.

## 12. ESTIMACIONES

**12.1** Se tiene que en la actualidad el Proceso de Jurisdicción Coactiva No. C 097-16, se encuentra suspendido por medio del Auto No. 302 calendarado en abril 26 de 2017, emitido por la Contraloría General de Antioquia. Igualmente, es importante, al respecto, manifestar que COHAN, interpuso demanda de nulidad frente a las resoluciones 2016500000945, de 12 mayo de 2016, por un valor de \$179.077.146, para la vigencia de 2011, 20165000000946, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$193.953.486 para la vigencia 2012, 2016500000947, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$233.459.558, para la vigencia de 2013, 2016500000948, de mayo 12 de 2016, por un valor de \$186.342.637, para la vigencia de 2014, 20165000001370, de 14 de julio de 2016, por un valor de 214.501.387, para la vigencia de 2015. Con las cuales, se fija cuota de auditaje a la Cooperativa de Hospitales de Antioquia, objeto de Proceso de Rad: 2.05-2018000154 2018/02/16 - 9:43 Folios:3 Jurisdicción Coactiva, demandas de Nulidad y Restablecimiento del derecho ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa las cuales, su estado se encuentra así: Radicado No.05001333300520160075500, Juez 5 Administrativo de Medellín, se encuentra a la espera de que el Juzgado, se fijó fecha y hora para la audiencia inicial, para el día 5 de febrero de 2019 a la 1 y 30 pm; Radicado No. 05001333301520160076500, Juez 15 Administrativo de Medellín, se celebró audiencia inicial, el día 19 de febrero de 2018. En dicha audiencia, se resuelven Excepciones pretendidas por la parte Demandada. El juzgado, rechazo las Excepciones, se interpuso recurso de apelación por parte de los demandados, la decisión se resolvió sobre las excepciones el día 23 de julio de 2018, se fijó fecha para continuar la audiencia Inicial el día 18 de febrero de 2019; Radicado No. 05001333301520160076600, Juez 15 Administrativo de Medellín, se celebró audiencia inicial, el día 19 de febrero de 2018. En dicha audiencia, se resuelven Excepciones pretendidas por la parte Demandada. El juzgado, rechazo las Excepciones, se interpuso recurso de apelación por parte de los demandados, la decisión se resolvió sobre las excepciones el día 23 de julio de 2018, se fijó fecha para continuar la audiencia Inicial el día 18 de febrero de 2019; Radicado No. 05001333300420170006900, Juez 4 Administrativo de Medellín, se encuentra admitida y desde el 08 de septiembre de 2017, la parte Demandada, presentó escrito de contestación, se tiene surtido audiencia, se profirió fallo el 31 de marzo de 2020, concediendo la nulidad. Ante EL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA, se encuentran las siguientes demandas: Radicados Nos. 05001233300020160227100- y 05001233300020160227200, Magistrada Ponente: Martha Cecilia Madrid, se encuentran admitidas y contestadas, se solicitó acumulación la cual fue acogida el día 10 de diciembre de 2017, se fijó Audiencia Inicial para el 27 de abril de 2018, el 18 de julio están a despacho para sentencia.

Es importante señalar frente a estas demandas que la Contraloría General de Antioquia, promovió ante el Consejo de Estado -Sala de Consulta y Servicio Civil, Conflicto Positivo de Competencias, el cual fue resuelto el 14 de diciembre de 2017, indicando que la Contraloría General de la República, era la competente. Motivo por el cual, en la actualidad, no se tienen fijados fechas y montos posibles de pago. A demás por cuanto con el mencionado fallo del Consejo de Estado no habría lugar al pago de suma alguna por ese concepto.

### 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por el Consejo de Administración celebrado el 29 de enero del 2024, según acta No.351, y serán presentados a la Asamblea General de Asociados máximo órgano social el día 25 de abril de 2024, para ser puestos a su consideración.

### 14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

#### 14.1 Transacciones con los Asociados

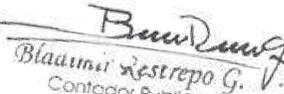
Las partes relacionadas de la Cooperativa son los asociados, dado el modelo solidario que enmarca el régimen jurídico aplicable. Se tiene en este orden de ideas que los asociados son a su vez clientes a los que se les realiza transacciones de venta de medicamentos e insumos hospitalarios, capacitaciones y asesorías. Todas las transacciones surtidas con los asociados se realizan en términos de principios de igualdad y condiciones equitativas de mercado para todos, así mismo se da cumplimiento a la normatividad vigente en materia de SARLAF.

#### 14.2 Transacciones con los miembros del Consejo de Administración

Las transacciones realizadas entre la Cooperativa y los miembros del Consejo de Administración quienes actúan en calidad de representantes legales de las instituciones asociadas, teniendo en cuenta que éstos a su vez son asociados, se realizan transacciones de Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios, venta de servicios de capacitación, asesorías y el pago de viáticos por la asistencia a las reuniones de Consejo de Administración, los cuales se ciñen a las normas vigentes en materia SARLAFT.

#### 14.3 Transacciones con miembros de la Junta de Vigilancia y miembros de los Comités de Educación y Solidaridad

Las transacciones realizadas entre la Cooperativa y los miembros de la Junta de Vigilancia, Comité de Educación y solidaridad, quienes actúan en calidad de representantes legales de las instituciones asociadas, teniendo en cuenta que éstos a su vez son asociados, se realizan transacciones de Venta de Medicamentos e Insumos Hospitalarios, venta de servicios de capacitación, asesorías y el pago de viáticos por la asistencia a las reuniones ordinarias, los cuales, se ciñen a las normas vigentes en materia SARLAFT.

  
Vladimir Restrepo G. V.  
Contador Público  
IP.100761-T  
C.C. 71.726.313

#### 14.4 Remuneración personal clave de la Gerencia

RECONOCIMIENTO ORGANOS DE DIRECCIÓN Y CONTROL	Salarios y prestaciones sociales	Gastos de Viaje	Honorarios
Equipo Directivo	1.323.857.769,00	14.837.400	-
Participación en reuniones Consejo de Administración y Comites	-	35.728.000	-
Asesorias	-	-	970.922.257
<b>TOTAL</b>		<b>50.565.400</b>	<b>970.922.257</b>



**JAMEL ALBERTO HENAO CARDONA**  
Gerente  
CC. 15.380.249  
(Ver certificación adjunta)



**YENI RESTREPO LÓPEZ**  
Contadora T.P. 82899-T  
(Ver certificación adjunta)



Bladimir Restrepo G. V.  
Contador Publico  
TP:100761-T  
C.C. 71.726.313

**BLADIMIR RESTREPO GALLEGO**  
Revisor Fiscal T.P. 100761  
Designado por la firma  
Gerencia & Control S.A.S  
(Ver Dictamen)