

**UCIMED S.A.**  
**NIT 900.074.357-0**  
**ESTADO ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL A DICIEMBRE 31 DE 2020**

Dando cumplimiento a lo estipulado en el numeral 12 del artículo 14 del decreto 1018 de 2007, por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud y se dictan otras disposiciones y, en concordancia con numeral 5 del artículo 233 de la Ley 100 de 1993, se otorga a la Superintendencia delegada para la generación y gestión de los recursos económicos para el sector salud de “ordenar la publicación de los Estados Financieros de los Entes bajo su vigilancia”.

Por lo anterior publicamos el Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral y estados de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y revelaciones con corte a diciembre 31 de 2020 firmados por el Representante Legal, contador y el Revisor Fiscal.

**VIGILADOS POR LA SUPERSALUD**



**UCIMED S.A.**

NIT. 900.074.359-0

Estado de Cambios en el patrimonio  
Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF  
Información en miles de pesos colombianos  
A diciembre 31 de 2020

	Capital	Resultados retenidos	Ajustes por adopción	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2019	1,895,265,000	426,490,197	940,250,312		3,262,005,509
Ajustes y/o reclasificaciones		(0)			(0)
Resultado del ejercicio				606,594,789	606,594,789
<b>Saldos 2019</b>	<b>1,895,265,000</b>	<b>426,490,197</b>	<b>940,250,312</b>	<b>606,594,789</b>	<b>3,868,600,298</b>
Ajustes y/o reclasificaciones		606,594,789		(606,594,789)	-
Resultado del ejercicio				(42,523,993)	(42,523,993)
<b>Saldos 2020</b>	<b>1,895,265,000</b>	<b>1,033,084,986</b>	<b>940,250,312</b>	<b>(42,523,993)</b>	<b>3,826,076,305</b>

**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
Representante Legal

**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**  
Revisor fiscal  
T.P. 157247-T  
Ver opinión adjunta

**ARACELLY GOMEZ TANGARIFE**  
Contadora  
T.P. 68350-T

## UCIMED S.A.

NIT. 900.074.359-0

Estado de Situación Financiera

A diciembre 31 de 2020

Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF

Información en pesos colombianos

Activo	2020	NOTAS
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalentes	1,493,872,725	4.1
Deudores comerciales	4,899,318,274	4.2
Anticipo de impuestos	106,189,978	4.3
Otros instrumentos financieros	32,018,622	4.4
Inventarios	153,371,343	4.5
Otros activos	12,128,020	4.7
<b>Total Activo corriente</b>	<b>6,696,898,962</b>	
<b>Activo no Corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo	661,955,861	4.6
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>661,955,861</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>7,358,854,823</b>	
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Obligaciones financieras	140,082,305	4.8.1
Acreedores comerciales	2,266,732,835	4.8.2
Impuestos, Gravámenes y Tasas	12,337,622	4.8.3
Beneficios a empleados	265,175,941	4.8.4
Otros pasivos	44,209	4.8.5
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,684,372,911</b>	

UCI CART

UCI HOSPITAL SANTA MONICA: Calle 18 No.19 A-18

SEDE ADMINISTRATIVA : Calle 3 bis No.15-34 Tel: 333-20-99

ucimedsa@gmail.com

**Pasivo No Corriente**

Obligaciones financieras	37,500,000	4.8.1
Acreedores comerciales	59,214,723	4.8.2
Otros pasivos	685,019,341	4.8.5
Impuesto diferido	66,671,543	4.8.6

**Total Pasivo No Corriente**

**848,405,607**

**Total Pasivo**

**3,532,778,518**

**Patrimonio**

4.9

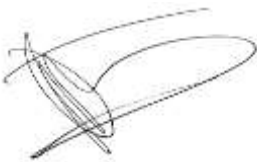
Capital	1,895,265,000
Reservas	239,260,297
<b>Ganancias retenidas</b>	<b>1,691,551,008</b>
Resultados retenidos	793,824,689
Ajustes por adopción	940,250,312
Resultado del ejercicio	(42,523,993)

**Total Patrimonio**

**3,826,076,305**

**Total pasivo y patrimonio**

**7,358,854,823**



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**

Representante Legal



**ARACELLY GÓMEZ TANGARIFE**

Contadora

T.P. 68350-T



**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**

Revisor fiscal

T.P. 157247-T

Ver opinión adjunta

**UCIMED S.A.**

NIT. 900.074.359-0

Estado del Resultado Integral

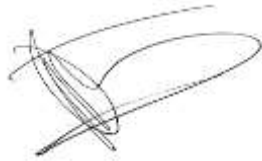
A diciembre 31 de 2020

Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF

Información en pesos colombianos

<b>Ingresos</b>	<b>2020</b>	<b>NOTAS</b>
<b>Ingresos Ordinarios</b>		
Prestación de servicios de salud	8,577,255,714	4.10.1
Recuperación de cartera	1,676,576,269	4.10.2
<b>Costo de prestación de servicios de salud</b>	<b>5,876,325,547</b>	4.11
<b>Utilidad bruta en prestación de servicios</b>	<b><u>4,377,506,436</u></b>	
<b>Gastos ordinarios</b>		
<b>Administración</b>		4.12
Beneficios a empleados	471,936,035	
Honorarios	462,075,938	
Impuestos	20,518,020	
Arrendamientos	46,759,281	
Seguros	33,512,741	
Servicios	38,520,022	
Gastos Legales	3,593,602	
Mantenimiento y Reparaciones	7,034,534	
Adecuación e instalación	11,980,500	
Depreciaciones	7,275,151	
Deterioro de cartera	2,132,389,737	
Diversos	513,118,902	
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>3,748,714,465</b>	
<b>Total gastos ordinarios</b>	<b>3,748,714,465</b>	
<b>Resultado operacional</b>	<b><u>628,791,971</u></b>	

<b>Ingresos y gastos no operacionales</b>		4.13
Ingresos no operacionales	66,106,653	
Gastos no operacionales	215,660,354	
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>479,238,270</b>	
Impuesto de renta corriente	478,606,966	4.14.1
Impuesto diferido	43,155,297	4.14.2
<b>Resultado del periodo</b>	<b>(42,523,993)</b>	



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
Representante Legal



**ARACELLY GOMEZ TANGARIFE**  
Contadora  
T.P. 68350-T



**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**  
Revisor fiscal  
T.P. 157247-T  
Ver opinión adjunta

## UCIMED S.A.

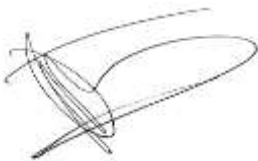
NIT. 900.074.359-0

Estado de Situación Financiera Comparativo a diciembre 31 de 2020 y 2019  
Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF  
Información en pesos colombianos

Activo	2020	2019
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalentes	1,493,872,725	253,799,557
Deudores comerciales	4,899,318,274	5,403,834,200
Anticipo de impuestos	106,189,978	585,480,115
Otros instrumentos financieros	32,018,622	327,227,035
Inventarios	153,371,343	103,718,197
Otros activos	12,128,020	7,961,697
<b>Total Activo corriente</b>	<b>6,696,898,962</b>	<b>6,682,020,801</b>
<b>Activo no Corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo	661,955,861	823,755,440
Impuesto diferido	-	19,082,416
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>661,955,861</b>	<b>842,837,856</b>
<b>Total Activo</b>	<b>7,358,854,823</b>	<b>7,524,858,658</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Obligaciones financieras	140,082,305	73,561,427
Acreedores comerciales	2,266,732,835	2,018,667,462
Impuestos, Gravámenes y Tasas	12,337,622	259,969,195
Beneficios a empleados	265,175,941	253,161,775
Otros pasivos	44,209	51,300
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,684,372,911</b>	<b>2,605,411,158</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
Obligaciones financieras	37,500,000	87,500,000
Acreedores comerciales	59,214,723	59,214,723
Otros pasivos	685,019,341	861,533,817
Impuesto diferido	66,671,543	42,598,662
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>848,405,607</b>	<b>1,050,847,202</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,532,778,518</b>	<b>3,656,258,360</b>

**Patrimonio**

Capital	1,895,265,000	1,895,265,000
Reservas	239,260,297	178,600,819
<b>Ganancias retenidas</b>	<b>1,691,551,008</b>	<b>1,794,734,479</b>
Resultados retenidos	793,824,689	247,889,378
Ajustes por adopción	940,250,312	940,250,312
Resultado del ejercicio	(42,523,993)	606,594,789
<b>Total Patrimonio</b>	<b>3,826,076,305</b>	<b>3,868,600,298</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>7,358,854,823</b>	<b>7,524,858,658</b>



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
Representante Legal



**ARACELLY GOMEZ TANGARIFE**  
Contadora  
T.P. 68350-T



**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**  
Revisor fiscal  
T.P. 157247-T  
Ver opinión adjunta



**UCIMED S.A.**

NIT. 900.074.359-0

Estado del Resultado Integral Comparativo a diciembre 31 de 2020 y 2019

Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF

Información en pesos colombianos

Ingresos	2020	2019
<b>Ingresos Ordinarios</b>		
Prestación de servicios de salud	8,577,255,714	7,834,157,910
Recuperación de cartera	1,676,576,269	711,950,562
<b>Costo de prestación de servicios de salud</b>	<b>5,876,325,547</b>	<b>5,586,538,592</b>
<b>Utilidad bruta en prestación de servicios</b>	<b>4,377,506,436</b>	<b>2,959,569,880</b>
<b>Gastos ordinarios</b>		
<b>Administración</b>		
Beneficios a empleados	471,936,035	465,243,025
Honorarios	462,075,938	288,223,024
Impuestos	20,518,020	17,608,021
Arrendamientos	46,759,281	37,115,238
Seguros	33,512,741	31,253,229
Servicios	38,520,022	46,615,490
Gastos Legales	3,593,602	12,366,940
Mantenimiento y Reparaciones	7,034,534	8,598,299
Adecuación e instalación	11,980,500	64,247,280
Gastos de viajes	-	1,418,780
Depreciaciones	7,275,151	6,430,796
Deterioro de cartera	2,132,389,737	1,477,871,353
Diversos	513,118,902	316,947,170
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>3,748,714,465</b>	<b>2,773,938,645</b>
<b>Total gastos ordinarios</b>	<b>3,748,714,465</b>	<b>2,773,938,645</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>628,791,971</b>	<b>185,631,235</b>

**Ingresos y gastos no operacionales**

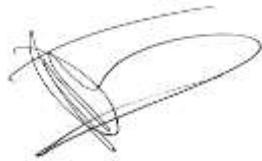
Ingresos no operacionales	66,106,653	804,481,022
Gastos no operacionales	215,660,354	112,919,170

**Utilidad Antes de Impuestos**

Impuesto a las ganancias	478,606,966	259,969,195
Impuesto diferido	43,155,297	(10,629,103)

**Resultado del periodo**

<b>479,238,270</b>	<b>877,193,087</b>
<b>(42,523,993)</b>	<b>606,594,789</b>



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
Representante Legal



**ARACELLY GOMEZ TANGARIFE**  
Contadora  
T.P. 68350-T



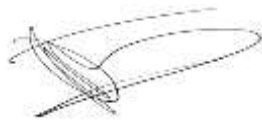
**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**  
Revisor fiscal  
T.P. 157247-T  
Ver opinión adjunta

**UCIMED S.A.**

NIT. 900.074.359-0

Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo  
 Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF  
 Información en miles de pesos colombianos  
 A diciembre 31 de 2020

	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>
<b>Actividades de Operación</b>		
Venta de bienes y servicios y recaudo de cartera	8,692,064,824	6,796,851,605
Pago a proveedores de bienes y servicios	(6,839,213,235)	(6,470,880,754)
Pago beneficios a empleados	(459,921,869)	(407,830,920)
Pago de impuestos y/o retenciones	(267,466,422)	(239,509,503)
Otras entradas (salidas) de efectivo	118,686,847	(90,154,505)
<b>Total flujo por actividades de operación</b>	<b>1,244,150,145</b>	<b>(411,524,077)</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(20,597,856)	(10,720,573)
<b>Total flujo por actividades de inversión</b>	<b>(20,597,856)</b>	<b>(10,720,573)</b>
<b>Actividades de financiación</b>		
Obligaciones financieras	16,520,879	9,488,912
<b>Total flujo por actividades de financiación</b>	<b>16,520,879</b>	<b>9,488,911</b>
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<b>253,799,557</b>	<b>666,555,296</b>
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>	<b>1,240,073,168</b>	<b>(412,755,739)</b>
<b>Flujo de efectivo al final del periodo</b>	<b>1,493,872,725</b>	<b>253,799,557</b>



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
 Representante Legal



**CARMEN MIREYA PANTOJA SALAZAR**  
 Revisor fiscal  
 T.P. 157247-T  
 Ver opinión adjunta



**ARACELLY GOMEZ TANGARIFE**  
 Contadora  
 T.P. 68350-T



**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL  
BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYME'S  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL**

**1. INFORMACION GENERAL**

**¿QUIENES SOMOS?**

La compañía **UCIMED S.A.** identificada con NIT. 900.074.359-0 y domicilio principal en la ciudad de Pereira Risaralda, la sede administrativa está ubicada en la Calle 3 Bis #15 - 34,

Constituida mediante Escritura Pública No. 1134 de la Notaria Tercera ( 3ª) de Pereira, el 1º de Marzo de 2006, inscrita en la Cámara de Comercio de Pereira el día 3 de marzo de 2006 bajo el registro No. 15091004, cuyo objeto social es la prestación de servicios médicos generales y especializados, cuidados intensivos e intermedios, hospitalización, ayudas diagnósticas y apoyo terapéutico, su actividad principal es Las Actividades de Hospitales y Clínicas Con internación (atención de pacientes en cuidado critico), bajo la vigilancia de la Superintendencia de Salud y con una duración hasta el 31 de marzo de 2031.

Acogiéndonos al marco normativo de NIIF, según el cronograma establecido por la Supersalud en el Decreto 2496/15, la aplicación de las NIIF para nuestra empresa es a partir del 1º de enero de 2017.

Compromiso, responsabilidad, respeto y calidad son los valores corporativos que guían el desempeño de cada uno de los integrantes de **UCIMED S.A.**

Hoy **UCIMED S.A.** se consolida en el sector salud gracias su experiencia y conocimiento en el manejo de pacientes de cuidado crítico, con atención de primera calidad y con el mejor personal médico, compuesto por especialistas en cuidado intensivo, y personal de enfermería que cuentan con todos los certificados exigidos por el Ministerio de Salud.

**MISIÓN**

Prestar servicios de salud de medicina crítica y cuidados intensivos, con recurso humano especializado, responsable y cálido, apoyado con tecnología de punta, comprometido en el mejoramiento continuo donde la calidad de la atención y la satisfacción del cliente sea el objetivo.

**VISION**

Ser una empresa competitiva y líder en las zonas donde hace presencia, respondiendo a las necesidades de la población como una organización sólida, eficiente y eficaz que contribuye activamente al desarrollo de la región diferenciándose por calidad de sus servicios y por el desarrollo profesional y personal de sus empleados.

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación. Estas políticas han sido utilizadas uniformemente en la preparación de dichos reportes, salvo que se indique lo contrario.

### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de **UCIMED S.A.** se prepararon bajo los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y se presentan en pesos y sin redondeos.

la empresa prepara sus estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y simultáneamente bajo las Prácticas Contables Locales Generalmente Aceptadas (PCGA/ norma local), con el fin de reportar la información fiscal

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

### **Convergencia a los estándares internacionales de información financiera (NIIF)**

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, son los primeros estados financieros de **UCIMED S.A.** preparados sobre los

lineamientos de los estándares internacionales de información financiera para PYMES, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

### **Marco Legal Contable**

Las normas vigentes que rigen en materia contable a la empresa son:

- Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.
- Decreto 3022 de 2013, por la cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. (Incorporado en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios).

### **Bases de Acumulación o Devengo (Causación)**

La empresa elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo), excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, reconociendo así las partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **Negocio en Marcha**

Se basa en el supuesto de que la empresa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial.

## Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en la toma de decisiones que pueden tomar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación: al activo total, al activo corriente y no corriente, pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a las utilidades del ejercicio, entre otros según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriores mencionados.

## Presentación, Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

### a) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos, ya que es la moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa.

### b) Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

La empresa no posee transacciones en moneda extranjera al corte específico.

## 2.2 Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

**UCIMED S.A.** aplicó las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales.

### 2.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y menores, así como en bancos. También se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

### 2.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de **UCIMED S.A.** consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

La presente política contable-financiera aplicará en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas, revelaciones y presentación en estados financieros de los Deudores.

### 2.2.2.1 Clasificación

**UCIMED S.A.** clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

#### a. Cuentas por cobrar (Deudores Comerciales)

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de **UCIMED S.A.**

#### b. Impuestos por cobrar al Estado (anticipo de impuestos)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva.

Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de **UCIMED S.A.**

#### c. Otros instrumentos Financieros

Comprende los anticipos entregados a los proveedores, préstamos a los trabajadores, para ser cancelados en el curso de las operaciones y otras cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades de la

empresa pero que no están relacionadas expresamente con el objeto social de la misma.

### 2.2.2.2 Reconocimiento y Medición

Se reconocerá las cuentas por cobrar al momento en el cual surja el derecho por parte de **UCIMED S.A.** a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

### 2.2.2.3 Deterioro de Cartera

La Empresa evalúa al final de cada período del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cuenta por cobrar de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

#### **Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:**

La Empresa evalúa al final de cada período del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior.

**Hasta el vencimiento (Cuentas por cobrar):** El deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar y siguiendo los parámetros establecidos por la empresa.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones de deterioro” en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

## **2.2.3 INVENTARIOS**

**UCIMED S.A.** reconoce como inventarios los cuales estén:

- a. poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **2.2.3.1 Reconocimiento y medición**

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, **UCIMED S.A.** tendrá en cuenta para el reconocimiento de una partida como Inventarios el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que sean bienes tangibles o intangibles,
2. Que se tienen para ser vendidos en el curso normal de las operaciones,
3. O están en proceso de producción con vistas a esa venta,
4. O están en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios,
5. Y que sean resultado de sucesos pasados,
6. Y que es probable que generen beneficios económicos en el futuro,
7. Y que sean recursos controlados por la empresa,
8. Y que tengan un costo que pueda medir con fiabilidad.



*Si alguno de los elementos analizados no cumple con alguno de los numerales 2, 3 y 4, no se reconoce como inventario; si no cumplen con la totalidad de los numerales 5, 6, 7, y 8, no serán reconocidos como inventarios ni como activos.*

### **Inventarios en consignación**

Los Inventarios que se encuentran en bodega en calidad de consignación, se reconocerán como Inventarios desde el momento en que **UCIMED S.A.** asume los riesgos de los bienes y tiene el potencial

de beneficiarse económicamente de ellos, es decir cuando estén en condiciones de ser vendidos o utilizados.

Mientras dichas mercancías se encuentren en este proceso se reconocerán como inventarios en consignación.

El valor de los anticipos entregados para compra de inventarios se reconocerá como mayor valor de los inventarios en consignación.

Como política administrativa **UCIMED S.A.**, en lo posible, pactará contractualmente que los anticipos deben quedar legalizados en el mismo periodo en que se entregan.

La medición inicial de los elementos previamente reconocidos como Inventarios se aplica en el momento de la adquisición, determinando su costo con referencia al valor de la factura o documento que formalice la compra y establece que el costo de los artículos o mercancías en Inventarios está compuesto por los siguientes conceptos:

- Costo de adquisición,
- los costos de transformación de los artículos adquiridos y
- todos los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Dentro de los costos de adquisición se consideran:

- El precio de compra, más
- impuestos pagados no recuperables (Aranceles e Impuesto al consumo), más
- costos de transporte, más
- almacenamiento o bodegaje, menos
- descuentos o rebajas.

Los descuentos por volumen o cantidad por el pronto pago y los descuentos comerciales que se conocen al momento de la compra serán un menor valor de los inventarios.

El descuento que se obtenga posterior a la adquisición de los inventarios o que no se conocen en el momento del registro del inventario, tales como el pronto pago, se deben reconocer, en el momento en que se obtengan, como un menor valor del costo de la mercancía vendida.

Los descuentos en especie o ítems recibidos gratuitamente dentro de una compra de inventarios, el costo de adquisición de estos inventarios será el precio de compra total dividido en el número total de artículos recibidos.

### 2.2.3.2 Deterioro de Inventarios

**UCIMED S.A.** tiene sus inventarios conformados por medicamentos e insumos (inventarios no transformados por la entidad).

Las mercancías son de alta rotación y se procura tener stocks controlados ya que se trata de inventarios que requieren, en gran parte, de especial almacenamiento.

Cuando un elemento del activo se deteriora o se vence se le da de baja y lleva al gasto.

Dentro de los procesos en el cuidado y manejo de los inventarios se debe llevar a cabo permanentemente un seguimiento para

identificar indicios de deterioro, los cuales pueden estar determinados por:

- Inventarios con lento movimiento (puede ser rotación superior a un año)
- Inventarios obsoletos
- Inventarios con daño físico o inservible
- Inventarios con sobre-stock

### 2.2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la empresa posee para el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

La propiedad planta y equipo correspondiente a equipo médico-científico, equipo de oficina, equipo de cómputo, entre otros, se miden por el modelo del costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado (en el caso de existir).

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del bien, esto para los bienes adquiridos a partir del primero (1°) de Enero del año dos mil dieciséis (2.016). El costo de los demás activos es el costo atribuido por el que fueron reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura.

Para el reconocimiento de los elementos de propiedades planta y equipo se tendrá como parámetro de reconocimiento 1,5 SMMLV, es decir, aquellos bienes adquiridos que tengan un costo inferior al parámetro anteriormente mencionado se reconocerán como Gasto del periodo en el que se incurra.

Para efectos de llevar el control de los mismos, se reconocerán como propiedades, planta y equipo, pero se depreciarán en el mismo periodo.

Los costos de financiación se reconocen como gastos del periodo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren. Las mejoras y adiciones que aumentan la vida útil se agregan al costo de los activos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo con el uso que la empresa dará a las mismas.

#### 2.2.4.1 Depreciación de propiedad, planta y equipo

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

#### 2.2.4.2 Baja en cuentas

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición (venta) o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

La propiedad planta y equipo, en arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera de los activos propios; si se tiene certeza razonable de quedarse con la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se deprecia en el término del arrendamiento, el que sea menor.

#### 2.2.5 INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es

plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

#### a) Licencias y derechos de software

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y **UCIMED S.A.**

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se depreciarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto o como costo cuando se incurren en ellos. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo o gasto a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

#### 2.2.5.1 Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones mencionadas anteriormente para ser reconocido mencionadas anteriormente.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y

- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, por ejemplo, costos de los beneficios a empleados (salarios), los honorarios profesionales surgidos directamente para poner el activo en condiciones de uso, los costos en que la empresa incurra para probar si el activo intangible funciona adecuadamente.

Los pagos que **no** hacen parte del costo de un activo intangible son:

- Costos para lanzar un nuevo producto o servicio al mercado (como costos de publicidad y promoción)
- Costos para la apertura del negocio en una nueva ubicación (incluyendo los costos de personal)
- Costos de administración y otros costos indirectos generales

Algunos ejemplos de clases separadas de activos intangibles son:

- Marcas
- Denominaciones editoriales
- Programas informáticos
- Licencias y franquicias
- Derechos de autor, patentes, derechos de explotación
- Recetas, formulas, diseños y modelos

**UCIMED S.A.** medirá todas las partidas de los Activos Intangibles tras su reconocimiento inicial de acuerdo al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Valor en libros = Costo amortizado del Activo Intangible – Perdidas por deterioro acumuladas.

### 2.2.5.2 Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

### 2.2.6 OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios. Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

#### 2.2.6.1 Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- a. Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- b. Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- c. El pago corresponde a sucesos pasados
- d. Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- e. El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- f. El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.

- g. No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- h. Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Para que una partida pueda ser reconocida como Gastos Pagados por Anticipado debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

Se encuentran dentro de esta definición, los pagos efectuados por anticipado tales como:

- Gastos pagados por anticipado
  - Seguros
  - Arrendamientos
  - Intereses

Esta política no aplica para los anticipos entregados para compra de bienes, dado que estos se reconocen como un mayor valor del rubro para el cual fueron entregados, tales como inventarios, propiedades, planta y equipo, entre otros.

#### 2.2.6.2 Baja en cuentas

**UCIMED S.A.** dará de baja en cuentas un gasto pagado por anticipado:

- a. Por el valor del servicio recibido (consumido) periódicamente, o
- b. Cuando no se espere recibir los servicios contratados, o
- c. Expiren los derechos a recibir los servicios, o
- d. Se transfiera a terceros el derecho a recibir los servicios contratados.

#### 2.2.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La empresa evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios procede a estimar el valor recuperable para cada activo.

##### 2.2.7.1 Indicios de deterioro:

- Que existan dificultades financieras significativas del prestador del servicio.
- Que haya infracciones en el cumplimiento de los contratos;
- Que sea probable que el prestador del servicio entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- Que se hayan producido cambios significativos con efecto adverso en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en los negocios del prestador del servicio.

##### 2.2.7.2 Reversión del deterioro de valor

En cada periodo en que se presenten estados financieros se evaluará si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido.

Los indicios de que una pérdida por deterioro del valor ya no existe o puede haber disminuido son generalmente los opuestos a los establecidos para el deterioro

Si existen estos indicios, **UCIMED S.A.** determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial, afectando directamente los resultados del periodo en que se determine la reversión del deterioro de valor.

#### 2.2.8 CUENTAS POR PAGAR

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas por pagar se clasifican en **Pasivos Financieros y Otros Pasivos**.

### 2.2.8.1. Pasivos Financieros

Un pasivo financiero es un compromiso que es una obligación contractual:

- De entregar efectivo u otro tipo de activo financiero, o
- De intercambiar instrumentos financieros con alguna otra empresa bajo condiciones potencialmente desfavorables.

Los pasivos Financieros de **UCIMED S.A.** están representados en:

- Obligaciones Financieras
- Arrendamientos Financieros
- Costos y gastos por pagar
- Proveedores
- Deudas con socios
- Acreedores varios

Los siguientes rubros no son considerados como pasivos financieros, dado que no cumplen con los requisitos de la definición, en especial porque no se generan por la existencia de un contrato:

- Retenciones y aportes de nómina
- Retenciones en la fuente por impuestos
- Obligaciones por beneficios a empleados
- Pasivos estimados y provisiones
- Otros pasivos

### Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Las obligaciones financieras y las cuentas por pagar (proveedores y costos y gastos por pagar) son pasivos financieros, dado que cumplen con los requerimientos exigidos por la definición de Pasivos.

Las cuentas por pagar se clasifican dentro del rubro de pasivos valorados al costo amortizado.

### Arrendamientos Financieros (LEASING)

Un arrendamiento que transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

### Arrendamiento Operativo

Un arrendamiento que no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

### Cuentas por pagar

Se consideran los créditos por operaciones comerciales, que son originados por la venta de bienes y prestación de servicios y los créditos por operaciones no comerciales con terceros (empleados).

### 2.2.8.2 Reconocimiento de los Pasivos Financieros

De acuerdo con los términos definidos en la presente política contable/financiera, **UCIMED S.A.** tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. La empresa tiene la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
2. Que se trate de una obligación presente.

3. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados.
4. Que para cancelar la obligación la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
5. Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
6. Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

El contrato al que se refiere el numeral 1 debe dar lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad: es decir que **UCIMED S.A.** tenga la obligación de pagar y otra persona o entidad tenga el derecho a exigirle el pago, lo cual se debe dar con efectivo, con otro instrumento financiero o con sus propias acciones.

#### 2.2.8.3. Otros Pasivos

Son aquellos valores recibidos de clientes que cumplen con la definición de pasivo, a los cuales no les aplican los criterios de reconocimiento y medición de los instrumentos financieros.

##### **Ingresos recibidos por anticipado**

Son los valores recibidos de clientes como pago de forma anticipada por la venta de bienes o servicios a entregar en el futuro, es decir, antes de que la entidad preste los servicios o transfiera los riesgos y beneficios de los bienes vendidos.

En este caso la entidad tiene una obligación presente de prestar el servicio o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes vendidos y no tiene la intención de reembolsar el valor recibido de forma anticipada

#### 2.2.8.4 Reconocimiento de Otros pasivos

**UCIMED S.A.** reconocerá otros pasivos cuando:

1. Existe la obligación legal de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de la venta de bienes.
2. La obligación de prestar los servicios o de transferir los riesgos y beneficios de los bienes surgió a raíz de sucesos pasados.
3. No cumple con la definición de instrumentos financieros.

Para que una partida pueda ser reconocida como Otros pasivos debe cumplir con la totalidad de los requisitos enumerados.

#### 2.2.8.5 Retiro o baja en cuentas

**UCIMED S.A.** dará de baja en cuentas los Pasivos Financieros:

- a. Sólo se producirá la baja cuando se produzca la extinción del pasivo financiero por pago, cancelación o expiración.
- b. Cuando no se deban realizar sacrificios económicos para la cancelación del pasivo financiero.

Se dará de baja en los Otros Pasivos cuando:

- a. Se ha cancelado la totalidad de los otros pasivos.
- b. Se transfiere a terceros la obligación de realizar la cancelación del mismo.

## 2.2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

### a. Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de **UCIMED S.A.** en el periodo contable.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por **UCIMED S.A.**

### b. Impuesto de renta diferido

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles y/o deducibles

- **Las diferencias temporarias deducibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán deducibles al determinar la renta líquida gravable y/o la ganancia ocasional y en consecuencia genera una disminución en ese futuro del impuesto de renta corriente a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo.
- **Las diferencias temporarias imponibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.
- **Las pérdidas fiscales:** Son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.
- En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o



- créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.
- Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el Estado de Resultados, excepto cuando hayan surgido de:
  - Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
  - Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
  - Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
  - Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
  - Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
  - Una combinación de negocios.

#### 2.2.9.1 Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;

- Resulte probable que **UCIMED S.A.** disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a **UCIMED S.A.** cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por cobrar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

#### 2.2.9.2 Diferencias temporarias imponibles

- Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:
- El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado "Impuesto de renta diferido por pagar".

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

## 2.2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

### 2.2.10.1 Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

### 2.2.10.2 Reconocimiento y medición

#### a. Reconocimiento

Se reconocerá el costo de los beneficios a los empleados como resultado de servicios prestados a **UCIMED S.A.**, de la siguiente forma:

- Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un aporte a un fondo de beneficios para los empleados, por ejemplo, un fondo de pensiones.  
Si el valor pagado es mayor a los servicios prestados, la empresa reconocerá ese mayor valor como un activo (una cuenta por cobrar) en la medida en que este pago anticipado pueda disminuir con la prestación de servicios por parte del empleado en el futuro o este realice un reembolso en efectivo
- Como un gasto del periodo en que se generó el beneficio.

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser sufragados mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente acordados) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes del trabajador, o bien pagados a terceros, tales como compañías de seguros. Además, un empleado puede prestar sus servicios en **UCIMED S.A.** a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Incluye también a los administradores y al personal gerencial.

#### b. Medición

### Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

## 2.2.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 2.2.11.1 Provisiones

Una provisión representa un pasivo de **UCIMED S.A.** calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

**UCIMED S.A.** reconocerá la provisión cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Cuando a raíz de un suceso pasado **UCIMED S.A.** tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que **UCIMED S.A.** tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que **UCIMED S.A.** reconozca en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas es el monto que tendría que desembolsar **UCIMED S.A.** en la fecha del cierre

contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda que será equivalente a la tasa de interés de los créditos de **UCIMED S.A.**

La provisión se deberá medir por su valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, siempre y cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento.

### 2.2.10.2 Pasivos contingentes

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Según lo expuesto anteriormente, existen dos (2) tipos de pasivos contingentes:

- Obligaciones presentes que surgen de sucesos pasados y no se reconocen como pasivos ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación.
- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de **UCIMED S.A.**

**UCIMED S.A.** no reconocerá en los Estados Financieros pasivos contingentes. Sólo revelarán en notas si el monto del pasivo es significativo, en cuyo caso describirá la naturaleza de este y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, **UCIMED S.A.** deberá revisar cada trimestre si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

Un activo contingente es la probabilidad de que **UCIMED S.A.** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para **UCIMED S.A.**, no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a **UCIMED S.A.** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza

### 2.2.10.3 Activos contingentes

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si <b>UCIMED S.A.</b> posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si <b>UCIMED S.A.</b> posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si <b>UCIMED S.A.</b> posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

## 2.2.11 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de **UCIMED S.A.**, los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

### a. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- En la medida que se presta el servicio de salud o se vende o transfiera medicamentos.
- Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

### b. Ingreso prestación de servicios

En **UCIMED S.A.**, deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo con el grado de terminación de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que **UCIMED S.A.** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.

- Teniendo en cuenta los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Los ingresos originados por la prestación de servicios, así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinados por medio de las metodologías tarifarias establecidas por **UCIMED S.A.**; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.

### c. Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes y prestación de servicios se reconocerán en los ingresos siempre que **UCIMED S.A.** tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

### d. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte **UCIMED S.A.**, es decir, en el momento en que sean decretados.

### **3. IMPACTO DE LA EMERGENCIA POR COVID19**

El 12 de marzo de 2020 el gobierno nacional establece la Emergencia Sanitaria en el país, medida que se toma a raíz de la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud. El día 24 de marzo de 2020 se fue anunciado el aislamiento preventivo el cual se extendió hasta el 31 de agosto del 2020.

Para UCIMED S.A. este aislamiento solo sería aplicable a la sede administrativa ya que tratándose de una I.P.S. con unidades de cuidado intensivo sus sedes operativas entraban a desempeñar un importante papel en la atención, cuidados y recuperación de los pacientes que llegaran a estar en estado crítico.

Durante este tiempo las actividades administrativas se desarrollaron desde el confinamiento, de la mejor forma posible, en cuanto al personal asistencial (médicos, terapeutas, enfermeras, auxiliares de enfermería, auxiliares de farmacia, secretarios clínicos y personas de servicios generales), se les suspendieron las vacaciones que tenían programadas tal y como lo solicitó el gobierno nacional.

En el transcurso del mes de junio la ocupación de camas (demanda del servicio) empezó a mostrar un significativo incremento, por lo tanto, la empresa se vio en la necesidad de habilitar más camas y ampliar de personal asistencial.

### **4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

#### **4.1 Efectivo y equivalente del efectivo**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>1,493,872,725</b>
CAJA	1,600,000
BANCOS	1,490,982,755
CUENTAS DE AHORRO	62,487
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,227,483

Los saldos en caja general, caja menor y cuentas bancarias son valores corrientes y de inmediata disposición, razón por la cual su valor no cambia en el tiempo y por lo tanto no se requieren cálculos especiales bajo NIIF.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios, ajustándolos mensualmente con base en los rendimientos financieros generados por estas.

La empresa no presenta embargos sobre sus cuentas, ni efectivo restringido, tampoco presenta sobregiros bancarios. Todas las cuentas corrientes son en moneda nacional.

En cuanto a los pagos pendientes, se encuentran reconocidas todas las transferencias realizadas, aun aquellas que no habían sido debitadas por el banco.

Con el confinamiento quedaron suspendidos los pagos por cheque o en efectivo, todos los pagos se realizaron mediante transferencia, excepto los gastos de cajas menores. La práctica de las transferencias se sigue aplicando y es muy posible que así permanezca.

El equivalente del efectivo corresponde a una fiducia constituida con el fin de obtener rendimientos financieros y tener exenciones en el pago del Impuesto al Gravamen Financiero. La dinámica de la cuenta era de ahorro y de allí se pagaban los proveedores y se efectuaban los pagos de nómina. Pero con la Pandemia y el confinamiento todo cambió, la fiducia empezó a mostrar rendimientos negativos o muy bajos y los trámites para los traslados de dinero a la fiducia fueron imposibles ya que no habilitaron un canal virtual para ello.

A comienzos del año 2021 se tomó la decisión de cancelar esta fiducia.

#### 4.2 Deudores comerciales

<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUEN</b>		<b>4,899,318,274</b>
CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDING RADICAR		757,071,303
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		6,448,673,626
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA		425,983,170
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA PROCESO JURIDICO		599,637,713
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIADA		498,338,948
GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR		(1,101,831,473)
DETERIORO CARTERA CLIENTES NACIONALES		(2,728,555,013)

Surgen por el desarrollo del objeto social de la empresa el cual corresponde a la prestación de servicios médicos para pacientes que se encuentran en estado crítico y que requieren hospitalización en unidades de cuidados intensivos e intermedios.

Los deudores comerciales de la empresa están conformados por:

- Entidades Prestadoras de Servicios de Salud (E.P.S.) del régimen Contributivo y/o subsidiado.
- Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (I.P.S.).
- Compañías de Medicina Prepagada.
- Empresas Sociales del Estado (E.S.E.S.).
- Aseguradoras.
- Entidades Territoriales, y
- Entidades del Régimen de Excepción.

La cartera es valorada por medio del costo amortizado y debido al corto plazo que se concede a sus clientes, el costo amortizado presenta el saldo inicial de la deuda menos los abonos recibidos, sin realizar el cálculo del valor presente de los flujos futuros a recibir.

La Única cartera que se encuentra en proceso jurídico es con el Hospital San Juan de Dios. De este valor se espera cruzar \$150.724.702 que se tienen en cuentas por cobrar a este tercero.

La cartera por edades se refleja en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	NO VENCIDA	MENOR DE 30	ENTRE 31 Y 60	ENTRE 61 Y 90	ENTRE 91 Y 180	ENTRE 180 Y 360	MAYOR A 360	TOTAL
ASMET SALUD EPS SAS	229,299,156	139,208,306						368,507,462
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	220,229,240	322,187,203	311,743,008	3,155,372	18,988,657	63,450,458	384,335,975	1,324,089,913
ASOCIACION SOLIDARIA DE SALUD DE NARIÑO ESS							144,958	144,958
COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANTAS S.A						111,116	334,778	445,894
COOMEVA E.P.S. S.A.	218,135,545		2,758,737					220,894,282
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA							543,366	543,366
COOSALUD EPS SA	599,334,477	100,711,205	6,138,853	19,672,741	378			725,857,654
COSMITET CIA LTDA	4,024,185							4,024,185
SECRETARIA DE SALUD DEL VALLE DEL CAUCA						1,094,840	11,144,521	12,239,361
DIRECCION GENERAL SANIDAD MILITAR						19,021,696		19,021,696
E.P.S. SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. - EPS S.O.S	508,936,615	531,525	59,200,376				6,321,845	574,990,361
E.P.S. SANTAS S.A.S	46,776,693							46,776,693
EMSSANAR S.A.S	23,145,186			14,925		35,833,719		58,993,830
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A						583,599	140,949	724,548
HOSPITAL DE SAN JUAN DE DIOS	1,619,156			213,248	5,282,690	7,415,464	415,874,503	430,405,061
MEDIMAS EPS S.A.S	768,513,095	226,490,417	481,698,218	347,855,199	707,229,775	435,838,315	102,981,295	3,070,606,314
NUEVA E.P.S S.A.	302,653,065	87,456,387	5,390,735				31,978,368	427,478,555
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	9,142,936							9,142,936
SANTA MONICA E.S.E HOSPITAL		1,293,796			137,689	1,285,830	3,075,258	5,792,573
SECRETARIA DE SALUD DE RISARALDA	111,758,146		84,824,813		69,596,982	32,932,037	13,822,105	312,934,083
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL QUINDIO							255,890	255,890
UNIDAD VASCULAR CARDIOLOGICA Y NEUROLOGICA S.A.S		4,388,578	9,615,094					14,003,672
<b>TOTAL</b>	<b>3,043,567,495</b>	<b>882,267,417</b>	<b>961,369,834</b>	<b>370,911,485</b>	<b>801,236,171</b>	<b>597,567,074</b>	<b>970,953,811</b>	<b>7,627,873,287</b>

### 4.3 Anticipos de impuestos y contribuciones

ANTICIPO DE IMPTO.DE RENTA Y COMPLEN	\$ 106,189,978
OTROS	\$ 106,189,978

Se trata de las retenciones que se causaron en periodos anteriores y que aún no han sido certificadas por los clientes. La mayoría de las entidades de salud tienen como práctica efectuar la retención al momento del pago.

UCI CARTAGO : Cra 3 Bis Calle 1 y 2 primer piso  
 UCI HOSPITAL SANTA MONICA: Calle 18 No.19 A-18  
 SEDE ADMINISTRATIVA : Calle 3 bis No.15-34 Tel: 333-20-99  
 ucimedsa@gmail.com



La actividad productora de renta de la empresa no está gravada con el Impuesto al Valor Agregado IVA y tampoco con el impuesto de Industria y Comercio.

#### 4.4 Otros instrumentos financieros

Otros Instrumentos Financieros	32,018,622
ANTICIPO Y AVANCES	7,103,258
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	5,894,530
DEUDORES VARIOS	19,020,834

**4.4.1 Cuentas por cobrar a trabajadores:** De la declaratoria Emergencia Económica surgió el Decreto 558 de 2020 con el cual se permitió a las empresas disminuir el monto de los aportes al sistema general de pensiones del 16% al 3% sobre los meses de abril y mayo. Pero en julio este Decreto fue declarado inconstitucional por la Corte Constitucional, ordenando que tanto trabajadores como empleadores deben reponer las cotizaciones que no se realizaron.

Por tal motivo se hizo la provisión de estos aportes y la parte que corresponde a los empleados se llevo a una cuenta por cobrar. A los empleados que se han ido retirando de la empresa se les descuenta el valor correspondiente, A excepción de una persona que se retiro de la empresa antes del pronunciamiento de la Corte Constitucional.

Hasta la fecha de creación de estas revelaciones, no se sabe cómo se llevará a cabo este reembolso ya que en gestión que se hizo ante el operador con el que liquidamos los aportes, nos informaron que deben esperar que el gobierno diga cuando y como se pagaran para ellos poder montar en el sistema una planilla adicional.

En conclusión, ese es el valor reflejado en las *cuentas por cobrar a trabajadores*.

**4.4.2 Deudores varios:** El 97% corresponde a incapacidades que aun no han sido pagadas por las E.P.S. y algunas por el Fondo de Riesgos Laborales. Muchas de estas incapacidades se derivan de los aislamientos preventivos que tuvieron funcionarios de la empresa por sospecha de tener el virus COVID19. Es muy probable que para el pago de estas incapacidades se deba hacer a través del cobro jurídico.

La entidad con mayor deuda es la E.P.S. Servicio Occidental de Salud, que a diciembre 31 debía \$11.680.825 sobre los cuales efectuó un pago en el mes de marzo del 2021

por valor de \$5.444.000, pero hay incapacidades que datan de los años 2018 y 2019 de las que no hemos recibido el pago a pesar de haberse hecho la gestión de cobro.

#### 4.5 Inventarios

INVENTARIOS	153,371,343
MEDICAMENTOS	79,997,405
MATERIALES MEDICO QUIRURGICO	62,579,878
INVENTARIOS EN CONSIGNACION	10,794,060

Los inventarios corresponden a los medicamentos, insumos y materiales médicos quirúrgicos utilizados en el curso normal de operaciones de la entidad.

Debido al incremento en la demanda del servicio a causa del COVID19, el Stock de inventarios fue superior al del año anterior y bajo otras circunstancias.

La empresa maneja algunos productos mediante el sistema de mercancías en consignación, tales inventarios son tomados como propios de acuerdo a los principios de las Normas Internacionales y las políticas contables de la empresa (Leer punto 2.2.3 Numeral 1 Literal 7).

El sistema de Inventarios utilizado por la Empresa es el permanente, y el método devaluación es promedio ponderado. La empresa elabora inventario físico cada seis meses, pero en el año 2020 debido a la pandemia no fue posible seguir este patrón ya que se ha tenido restringido el acceso del personal administrativo a las sedes operativas para evitar el posible contagio del virus. El inventario en la sede de Cartago se hizo en el mes de noviembre de 2020 y el de Santa Mónica no se pudo hacer en todo el año.

Los vencimientos de Lotes, los deterioros y averías son parte del proceso que el personal de farmacias, con el liderazgo de la Química Farmaceuta, llevan a cabo permanentemente.

#### 4.6 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	661,955,861
EQUIPO DE OFICINA	8,525,799
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	57,428,846
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICOCIENTIFICO	1,563,422,353
DEPRECIACION ACUMULADA	(967,421,137)

**Medición del Costo:** El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

**Medición Posterior al Reconocimiento Inicial:** se medirán todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquiera pérdida por deterioro del valor acumulado. Se reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**Método de Depreciación:** Línea Recta. Las compras menores a 1.5 SMMLV reconocen como gasto del periodo en el cual se adquieran vía depreciación.

**Vida Útil:** Las vidas útiles utilizadas para la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se harán con criterio técnico basado en la experiencia del personal de la empresa y/o en las características técnicas establecidas por el fabricante.

La vida útil se debe revisar como mínimo una vez por periodo (1 año) con el fin de identificar la existencia de factores que afecten el valor residual o la vida útil de un activo.

Para determinar la vida útil de un activo, se considerarán los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- 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.
- 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.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Para la protección de los bienes y demás activos, la empresa cuenta con pólizas de seguro con **Liberty Seguros S.A.**

	Saldos a diciembre 31 de 2020	Compras en el año	Depreciación acumulada a diciembre 31 de 2020	Depreciación del año	Retiros	Traslados	Deterioro del año	Saldos a diciembre 31 de 2021
Equipo de oficina	8,525,799		143,005	1,837,087	-	-	-	6,545,706
Equipo de computo y comunicación	54,310,946	3,117,900	13,928,318	4,960,275	-	-		38,540,252
Equipo médico científico	1,549,142,353	14,280,000	774,152,334	172,400,116	-	-		616,869,903
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1,611,979,098</b>	<b>17,397,900</b>	<b>788,223,658</b>	<b>179,197,479</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>661,955,861</b>

#### 4.7 Gastos pagados por anticipado

El valor corresponde al saldo las pólizas de seguros (responsabilidad Civil, Contenidos y Arrendamientos) adquiridas para proteger los activos de la empresa y para amparar las decisiones administrativas y los riesgos inherentes a la prestación del servicio. Los vencimientos de estas pólizas son el 31 de marzo, 30 de abril y 30 de junio, respectivamente.

#### 4.8 Pasivos

**4.8.1 Obligaciones financieras:** corresponden a los créditos otorgados por entidades financieras para el mejoramiento del flujo de caja de la empresa, lo cual le garantiza el normal desarrollo de las operaciones de la entidad. A diciembre 31 los valores adeudados por la entidad eran \$85.563.348 al Banco BBVA por un préstamo de nomina con el respaldo del Fondo de Garantías, este crédito esta dentro de los lineamientos establecidos por la emergencia económica. \$84.944.788, crédito otorgado por el Banco de Occidente otorgado en julio de 2019 y también con el respaldo del Fondo Nacional de Garantías y \$7.074.168, crédito con Bancolombia para el pago de cesantías, valor que se termino de cancelar en enero del 2021.

#### 4.8.2 Acreedores comerciales:

ACREEDORES COMERCIALES	2,325,947,558
PROVEEDORES	559,868,633
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,617,599,081
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	59,214,723
RETENCION EN LA FUENTE	31,271,466
IMP TO.DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	334,293
ACREEDORES VARIOS	57,659,362

Aquí se reflejan las cuentas por pagar a los proveedores de medicamentos e insumos médicos, las comisiones, los honorarios y servicios. Estas cuentas se consideran de corto plazo y por lo tanto no requiere cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la Administración.

El saldo de la cuenta por pagar a los **Proveedores** de medicamentos e insumos, reflejadas en los estados financieros, surgieron en el año 2020. En su gran mayoría los plazos pactados para el pago de estas obligaciones están entre 60 y 90 días.

En la cuenta de **Costos y Gastos Por Pagar** tenemos los honorarios, servicios generales, comisiones, arrendamientos, servicios públicos y otros:

<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 1,617,599,081</b>
COMISIONES	\$ 22,757,405
HONORARIOS	\$ 651,635,764
SERVICIOS TECNICOS EN GENERAL	\$ 300,736,014
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$ 163,695,998
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 3,777,289
OTROS	\$ 474,996,611

- Los **honorarios** corresponden en un 91% a servicios médicos especializados, en su mayoría, médicos generales y Fisioterapeutas. El pago de los honorarios está pactado para pago entre 90 y 150 días, con muy pocas excepciones.
- **Servicios en General** incluye muchos conceptos: servicios de laboratorio, servicios de imagenología, Ayudas Diagnosticas, servicios de alimentación (Dietas de los pacientes), servicios de mantenimiento, servicios de lavandería, servicios de dietas para los pacientes, servicios de esterilización, servicios de la temporal (contratación de personal temporal), y servicios públicos entre otros. Estas cuentas por pagar se encuentran, en su mayoría, dentro de los plazos acordados con los proveedores de estos servicios, a excepción del Hospital San Juan de Dios de Cartago, con quien se tenía un saldo, al cierre del ejercicio del 2020 por valor de \$150.724.702 para cruzar en el 2021 con las cuentas por cobrar que tiene UCIMED S.A. a la misma entidad, valor que al cierre del ejercicio es de \$430.405.061
- En los **Servicios de Arrendamiento** se incluyen los arrendamientos del equipo de oxígeno, del sistema central de vacío, el arrendamiento de la sede de Cartago y de la sede de Santa Mónica.
- De este valor el 74.6% corresponde a la Secretaria de Salud del Valle, valor que a la fecha cuenta con una antigüedad de más de 360 días.
- En **Otros** tenemos que el 90.8% corresponde a las participaciones que la empresa ha pactado, mediante contrato, con uno de los hospitales donde opera una de las dos unidades de cuidado crítico que posee UCIMED S.A. y que corresponde al 7% sobre el recaudo de cartera por los servicios prestados en dicha unidad.

Las **Deudas Con Accionistas** se representan en el pasivo no corriente y corresponde a préstamos que los accionistas a la empresa.

Los impuestos de **Retención en el Fuente** e **Industria y Comercio** fueron cancelados en el mes de enero del año 2021.

El valor por pagar de **Acreedores Varios** corresponde a glosas en cuentas por pagar.

**4.8.3 Impuestos, gravámenes y tasas:** corresponde a la provisión para el impuesto de renta de la vigencia fiscal 2021.

**4.8.4 Beneficios a empleados:** por concepto de cesantías, intereses a las cesantías y las vacaciones consolidadas. En relación a salarios solamente se tenía un saldo

por pagar por valor de \$32.632.424, tampoco se tenía deuda de primas de servicios, todas fueron canceladas en el mes de diciembre dentro de las fechas estipuladas.

También se tiene en este valor las retenciones y aportes de nómina para el pago de aportes a fondos de pensiones (AFP), aportes a Entidades Prestadoras de Servicios de Salud (E.P.S.), aportes a Administradora de Riesgos Laborales (A.R.L), Fondos de solidaridad, aportes parafiscales, embargos judiciales y descuentos de nómina para pago de cuentas AFC de algunos trabajadores.

Todos estos valores serán cancelados en el corto plazo, por lo cual no se realiza el cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la Administración.

**4.8.5 Otros pasivos:** El 99,9% de este esta cuenta es un pasivo no corriente y corresponde a los aportes que *los Socios Ocultos o Socios en Participación*. Este valor no se encuentra afectado aun por la participación sobre el resultado del ejercicio del año 2021 ya que este resultado solamente será oficial cuando sean aprobados los Estados Financieros en la Asamblea Ordinaria.

El valor del aporte inicial de los Socios en Participación es susceptible de incremento o disminución dependiendo del resultado del ejercicio ya que su participación es tanto en ganancias como en pérdida. Participación se llevará a esta cuenta.

**4.8.6 Impuesto Diferido:** El impuesto de renta diferido se genera por el tratamiento diferencial que se suele dar a los hechos económicos desde el punto de vista contable (NIIF) y fiscal (PCGA).

El impuesto diferido debito se da cuando la empresa, en un año debe pagar un mayor impuesto de renta debido al tratamiento fiscal, pero que en los siguientes años lo puede recuperar, caso en el cual se considera un activo diferido.

El impuesto diferido crédito, se presenta cuando la empresa en un año determinado paga menos impuesto del que debe pagar, pero que en los periodos siguientes deberá pagar el impuesto dejado de para inicialmente. En este caso, se considera un pasivo diferido, el cual deberá pagar en los próximos años.

#### 4.9 Patrimonio

<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,826,076,305</b>
CAPITAL SOCIAL	\$ 1,895,265,000
RESERVAS	\$ 239,260,297
RESULTADOS RETENIDOS	\$ 793,824,689
AJUSTES POR ADOPCION NIIF	\$ 940,250,312
RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$ 42,523,993)

El Patrimonio está constituido por en los aportes realizados por los accionistas para la constitución de la empresa, al igual que el resultado del ejercicio por el desarrollo del objeto social de UCIMED S.A.,

Por las reservas de carácter legal, constituidas por las apropiaciones de los excedentes producto del desarrollo del objeto social de la empresa,

Por las utilidades de ejercicios anteriores los cuales no han sido objeto de distribución,

Por los ajustes resultantes de convergencia a las NIIF (Adopción NIIF), y

Por el resultado del presente ejercicio.

#### 4.10 Ingresos Ordinarios

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 10,253,831,983</b>
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 8,577,255,714
RECUPERACION DE CARTERA	\$ 1,676,576,269

**4.10.1 Por Prestación de Servicios:** producto del desarrollo del objeto social de la empresa, el cual corresponde prestación de servicios de salud mediante unidades de cuidado intensivo e intermedio.

**4.10.2. Por Recuperación de cartera:** el 1% es de Cartera castigada en periodos anteriores y que se recupero en este ejercicio y el 99% es la recuperación vía deterioro de cartera, es decir que, sobre la cartera al corte del 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, se había calculado una probabilidad de deterioro del valor a través del tiempo que transcurriera hasta su recaudo. Al llevarse a cabo el recaudo de esa cartera el gasto que se había calculado por deterioro se convierte en un ingreso.

#### 4.11 Costo de ventas

En el costo de venta están incluidos todos los gastos directos e indirectos, fijos y variables, necesarios para la prestación del servicio y están distribuidos de la siguiente forma:

COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 5,876,325,547	100 %
MEDICAMENTOS	\$ 818,573,882	13.9%
AP OYO DIAGNOSTICO IMAGENEOLOGIA	\$ 110,659,818	1.9%
OXIGENO	\$ 71,666,836	1.2%
EXAMENES DE LABORATORIO	\$ 116,730,088	2.0%
HEMODERIVADOS	\$ 29,189,710	0.5%
EXAMENES ESPECIALIZADOS	\$ 30,511,309	0.5%
INSUMOS MEDICOS	\$ 298,447,343	5.1%
DISPOSITIVOS MEDICOS	\$ 263,115,529	4.5%
HEMODIALISIS	\$ 32,678,000	0.6%
PERSONAL *	\$ 735,167,881	12.5%
HONORARIOS	\$ 2,117,617,500	36.0%
SERVICIOS	\$ 702,545,135	12.0%
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	\$ 47,650,946	0.8%
DEPRECIACIONES	\$ 173,286,328	2.9%
DIVERSOS	\$ 328,485,243	5.6%

En todos los costos se puede ver reflejado lo concurrido en la Pandemia. La alta ocupación de pacientes con COVID19 disparo el consumo de medicamentos, esa misma situación llevo a la empresa a comprarlos, muchas veces, a altos precios debido a que escaseaban en el mercado por la alta demanda. Igual ocurre con los costos de imagenología, oxígeno, laboratorios, insumos médicos, dispositivos médicos, personal, honorarios y servicios.

Y es que por el objeto social y la clase de servicio que presta la empresa, se vio en la necesidad de ser ampliar su planta de personal asistencial contratando más enfermeras, terapeutas y auxiliares de enfermería, así como fue necesaria la habilitación de más camas.

A diferencia de la mayoría de las empresas en UCIMED S.A. no se modificaron los contratos para disminuir las jornadas de trabajo, tampoco se liquidaron vacaciones anticipadas (en personal asistencia), ni hubo recorte de personal; por el contrario, las vacaciones fueron suspendidas para atender la emergencia tal como lo indico el Gobierno a través del Ministerio de Salud.

\* **NOTA IMPORTANTE:** se debe destacar que el valor de los salarios del personal asistencial esta disminuido en \$575.407.818 que fueron cubiertos con las SUBVENCIONES recibidas del Gobierno Nacional así:



A través de la UGPP, en los meses de junio y julio se recibieron subvenciones por valor de \$37.557.000. La empresa no aplicó para este auxilio en los meses siguientes porque sus ingresos se incrementaron con relación al promedio del ingreso enero y febrero.

A través del Ministerio de Salud, dineros cancelados por el ADRES se recibieron subvenciones por valor de \$537.850.818 por la disposición de camas para atender a pacientes de COVID.

Los costos de mantenimiento y reparaciones presentan un valor muy semejante al del año inmediatamente anterior.

Las depreciaciones fueron hechas en condiciones normales ya que los equipos médicos tuvieron funcionamiento durante todo el año, a diferencia de empresas que por el confinamiento debieron parar sus operaciones y por ende su Maquinaria y Equipo.

Los costos Diversos representan, en un 98.7% la participación del Hospital Santa Mónica del 7% sobre el valor de cartera recaudada en el año.

#### 4.12 Gastos Ordinarios de Administración

<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 3,748,714,465</b>	<b>100 %</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 471,936,035	12.6%
HONORARIOS	\$ 462,075,938	12.3%
IMPUESTOS	\$ 20,518,020	0.5%
ARRENDAMIENTOS	\$ 46,759,281	1.2%
SEGUROS	\$ 33,512,741	0.9%
SERVICIOS	\$ 38,520,022	1.0%
GASTOS LEGALES	\$ 3,593,602	0.1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7,034,534	0.2%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 11,980,500	0.3%
DEPRECIACIONES	\$ 7,275,151	0.2%
DETERIORO DE CARTERA	\$ 2,132,389,737	56.9%
DIVERSOS	\$ 513,118,902	13.7%

Los beneficios a empleados reflejan lo que le cuesta la empresa el personal administrativo con vínculo laboral.

A diferencia del personal asistencia el administrativo si tuvo trabajo desde casa. Desde el mes de abril hasta el 31 de agosto, fecha en la que el Gobierno Nacional declaró terminado el confinamiento.

Durante este tiempo le fueron cancelados a los empleados el auxilio de conectividad, el cual reemplazo el auxilio de transporte y a dos personas se les liquidó las vacaciones adelantadas ya que no fue posible reubicarlas ni asignarles funciones desde casa (Servicios varios y Servicios de mensajería).

En los honorarios se incluyen las asesorías externas contratadas por UCIMED S.A. como respaldo a la gestión administrativa en la toma de decisiones. Se incluyen aquí la revisoría fiscal, asesoría jurídica, asesoría tributaria y financiera, asesoría en NIIF, asesoría en gestión de seguridad y salud en el trabajo.

El 74% corresponde a la asesoría jurídica del grupo de abogados con los que cuenta la empresa, dos con vínculo mediante contrato de prestación de servicios y otro externo que es contratado para casos puntuales, como lo fue, en este caso, la regulación del contrato de arrendamiento con la Secretaria de Salud del Valle por las instalaciones de la UCI de Cartago y el cobro de cartera morosa del Hospital San Jun de Dios de Cartago.

El deterioro de cartera se calcula tomando en cuenta el deterioro del valor en el tiempo que tardara en ser recaudada o sobre aquella que existe alguna probabilidad de que el cliente no pague.

Se considera que el método aplicado es el individual, pues si bien no se hace factura a factura si se consideran por separado las cartera de cada cliente, se clasifica por edades y se aplican porcentajes diferentes a cada uno dependiendo del riesgo.

El tiempo de mora se determina al corte del último día del ejercicio gravable, que por lo general corresponde al 31 de diciembre pero en el caso de UCIMED S.A. se debe hacer el cálculo también a junio 30 por requerimiento de la Superintendencia de Salud.

La recuperación de cartera provisionada se reconoce contablemente como un ingreso.

Dentro de los gastos diversos el 84% corresponden a comisiones que pago la empresa durante la vigencia 2020 por la gestión de recuperación de cartera (no contemplada dentro de la cartera jurídica).

#### 4.13 No Operacionales

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 66,106,653
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 215,660,354

En los ingresos no operacionales tenemos los ingresos por rendimientos financieros de la inversión fiduciaria de la empresa, estos rendimientos se vieron afectados en la pandemia por el desplome de las bolsas de mercado lo que ocasiono rendimiento negativos en el mes de marzo.

También se originan allí el reintegro de costos y gastos y los ajustes los inventarios.

Los gastos no operacionales corresponden a Gastos financieros el 24%, ajuste de inventarios el 1%, costos y gastos de ejercicios anteriores el 72% y Gastos diversos el 3%.

El 99.6% de costos y gastos de ejercicios anteriores se origina por el castigo de una cuenta por cobrar que se tenía con un socio oculto, valor que no fue cancelado por él y que, después de más de tres años, se tomó la decisión de castígallo.

En los gastos diversos se conforma por una sanción pagada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por la extemporaneidad sobre la presentación de la declaración de renta del año gravable 2018 y la corrección del saldo a favor del año gravable 2019.

#### 4.14 Impuestos

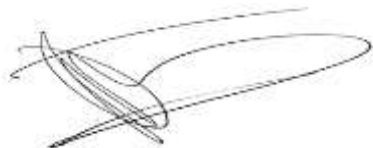
IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ 521,762,263.00
IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA 2019		\$ 215,064,966.00
IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA 2020		\$ 263,542,000.00
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO		\$ 43,155,297.00

##### 4.14.1 Impuesto de renta

Referente al impuesto de renta de la vigencia del 2019 es producto del reajuste al impuesto calculado antes del cierre del ejercicio, pero cuando se elaboró la conciliación fiscal y la liquidación del impuesto surgió esta diferencia. Como medida correctiva en esta vigencia se elaboró el borrador de la declaración de renta y la conciliación fiscal antes del cierre buscando que la diferencia entre lo calculado y el impuesto a cargo sea muy pequeña o en el mejor de los casos que no exista diferencia alguna.

Y el impuesto de renta de la vigencia de 2020 es el impuesto a cargo de la empresa durante el año gravable.

**4.14.2 Impuesto diferido:** el gasto por impuesto diferido surge de las diferencias temporarias deducibles resultantes en la comparación de la base tributaria y la base fiscal.



**EDGAR RUBEN VEGA ALFONSO**  
Representante Legal

UCI CARTAGO : Cra 3 Bis Calle 1 y 2 primer piso  
UCI HOSPITAL SANTA MONICA: Calle 18 No.19 A-18  
SEDE ADMINISTRATIVA : Calle 3 bis No.15-34 Tel: 333-20-99  
ucimedsa@gmail.com



**ARACELLY GÓMEZ TANGARIFE**  
Contadora  
T.P. 68350-T