

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYME'S A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

Estado de Situación financiera.....	4
Estado de Resultados Integral.....	5
Estado de cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo.....	7
Notas Generales.....	8
Nota No.1. Información General	8
Nota No. 2. Bases de preparación de los Estados Financieros.....	8
Nota No. 2.1. Declaración de Cumplimiento.....	8
Nota No. 2.2. Base de contabilización	10
Nota No. 2.3. Negocio en marcha.....	10
Nota No. 2.4. Frecuencia de información e información comparativa	10
Nota No 2.5. Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable.....	10
Nota No. 2.6. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos	11
Nota No. 2.7. Moneda funcional y de presentación.....	12
Nota No. 3. Hechos importantes.....	12
Nota No. 4. Políticas Contables Significativas	12
Nota No.4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	12
Nota No.4.2. Cuentas por Cobrar	13
Nota No.4.2.1. Clasificación.....	13
Nota No.4.2.2. Reconocimiento y Medición.....	13
Nota No.4.2.3. Deterioro de Cartera.....	14
Nota No.4.3. Inventarios.....	15
Nota No.4.3.1. Reconocimiento y medición	15
Nota No.4.3.2. Inventarios en consignación.....	16
Nota No.4.3.3. Deterioro de Inventarios.....	17
Nota No.4.4. Propiedades, Planta Y Equipo	17
Nota No.4.4.1. Depreciación de propiedad, planta y equipo.....	18

Nota No.4.4.2. Baja en cuentas	19
Nota No.4.5. Intangibles	19
Nota No.4.5.1. Reconocimiento y medición	19
Nota No.4.5.2. Retiro o baja en cuentas	21
Nota No.4.6. Otros Activos.....	21
Nota No.4.6.1 Reconocimiento y medición.....	21
Nota No.4.6.2. Baja en cuentas	22
Nota No.4.7. Deterioro De Los Activos	22
Nota No.4.7.1. Indicios de deterioro:.....	22
Nota No.4.7.2. Reversión del deterioro de valor	22
Nota No.4.8. Cuentas Por Pagar	23
Nota No.4.8.1. Pasivos Financieros	23
Nota No.4.8.2. Reconocimiento de los Pasivos Financieros	24
Nota No.4.8.3. Otros Pasivos.....	25
Nota No.4.8.4. Reconocimiento de Otros pasivos	25
Nota No.4.8.5. Retiro o baja en cuentas	26
Nota No.4.9. Impuesto De Renta Corriente Y Diferido.....	26
Nota No.4.9.1 Impuesto de renta corriente.....	26
Nota No.4.9.2. Impuesto de renta diferido	27
Nota No.4.10. Beneficios A Empleados	29
Nota No.4.10.1. Beneficios de corto plazo	29
Nota No.4.10.2. Reconocimiento y medición	30
Nota No.4.11. Provisiones, Activos Y Pasivos Contingentes.....	31
Nota No.4.11.1. Provisiones.....	31
Nota No.4.11.2. Pasivos contingentes	32
Nota No.4.11.3. Activos contingentes	32
Nota No.4.12. Ingresos	33
Notas De Carácter Especifico	35
Notas al Estado de Situación Financiera	35
Nota No.5. Efectivo y equivalentes al Efectivo	35
Nota No.6. Cuentas Comerciales Por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar	35

Nota No.7. Inventarios	41
Nota No.8. Propiedades, Planta y Equipo	41
Nota No.9. Otros Activos	42
Nota No.10. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por Pagar	43
Nota No.11. Impuesto Diferido	45
Nota No.12. Impuestos Corrientes por pagar	46
Nota No.13. Beneficios a los empleados.....	48
Nota No. 14. Otros pasivos por Impuesto corrientes	48
Nota No.15. Otros Pasivos y Estimaciones	48
Nota No.16. Patrimonio	49
Notas al Estado de Resultados Integral	50
Nota No.17. Ingresos Por Actividades Ordinarias	50
Nota No.18. Costo Por Prestación de Servicios.....	50
Nota No.19. Gastos de Administración	51
Nota No.20. Ingresos Financieros.....	52
Nota No.21. Otros Ingresos No operacionales	52
Nota No. 22. Otros gastos	53
Nota No.23. Hechos Posteriores.	53

Estado de Situación financiera

UCIMED S.A.

NIT: 900.074.359-0

Estado de Situación Financiera

Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF

Años Terminados al 31 de Diciembre de 2023-2022

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Notas	2023	2022
Activos Corrientes		4.966.347.728	5.563.980.701
Efectivo, Efectivo Restringido y Equivalentes al Efectivo	5	1.743.932.274	2.086.979.245
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	6	3.099.935.549	3.295.793.249
Inventarios	7	102.211.618	163.056.019
Otros Activos	9	20.268.286	18.152.188
Activos No Corrientes		1.001.006.827	675.210.493
Propiedad Planta y Equipo	8	236.373.272	387.770.082
Activos Por Impuesto Diferido	11	764.633.555	287.440.411
TOTAL ACTIVOS		5.967.354.556	6.239.191.194
PASIVO			
Pasivo Corriente		982.366.801	1.621.610.585
Obligaciones Financieras a Corto Plazo		-	-
Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	10	624.946.284	1.169.299.717
Impuestos Corrientes Por Pagar	12	101.362.000	192.289.000
Beneficios a Empleados	13	229.071.060	236.771.274
Otros pasivos por impuestos corrientes	14	26.987.458	23.250.594
Pasivo No Corriente		348.081.315	586.308.966
Obligaciones Financieras a Largo Plazo		-	-
Pasivos Por Impuesto Diferido	11	203.247.155	203.115.600
Otros Pasivos y Estimaciones	15	144.834.160	383.193.366
PASIVOS TOTALES		1.330.448.116	2.207.919.550
PATRIMONIO		4.636.906.439	4.031.271.643
Capital En Acciones	16	1.895.265.000	1.895.265.000
Reservas	16	271.852.391	239.260.297
Utilidades o Perdida del Ejercicio	16	605.634.796	325.920.939
Ganancias Acumuladas	16	1.130.240.055	836.911.210
Perdidas Acumuladas	16	- 206.336.114	- 206.336.114
Transición Nuevo Marco Contable	16	940.250.312	940.250.312
Total Activo		5.967.354.556	6.239.191.194
Total Pasivo + Total Patrimonio		5.967.354.556	6.239.191.194
Diferencia / Utilidad		- 0	-

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integrante de los mismos.



Edgar Ruben Vega Alfonso
Representante Legal



Juan Ricardo Estrada T
Contador Público
T.P. 227879-T



Duván Andrés Ospina L.
Revisor Fiscal
T.P.223464-T

Estado de Resultados Integral

UCIMED S.A.

NIT: 900.074.359-0

Estado de Resultados Integral

Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF

Años Terminados al 31 de Diciembre de 2023-2022

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingreso de Actividades Ordinarias	17	6.929.696.309	9.264.924.604
Costo Por Prestación de Servicios de Salud	18	6.420.076.815	6.591.490.408
Ganancia Bruta		509.619.494	2.673.434.196
Gastos de Administración	19	1.264.257.347	1.153.215.051
Ganancia Operacional		- 754.637.853	1.520.219.144
Ingresos Financieros	20	57.885.937	15.219.446
Otros Ingresos No Operacionales	21	1.744.117.357	1.349.035.061
Ingresos Por Impuesto Diferido	11	-	42.898.431
Otros Gastos	20	817.430.233	2.363.030.143
Ganancia Antes de impuesto		229.935.207	564.341.940
Gasto Por Impuesto a las Ganancias	12	101.362.000	192.289.000
Impuesto Diferido	11	(477.061.589)	46.132.001
Utilidad o Perdida del Ejercicio		605.634.796	325.920.939

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integrante de los mismos.



Edgar Ruben Vega Alfonso
Representante Legal



Juan Ricardo Estrada T
Contador Público
T.P. 227879-T



Duván Andés Ospina L.
Revisor Fiscal
T.P.223464-T

Estado de cambios en el Patrimonio

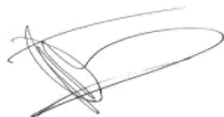
UCIMED S.A.

NIT. 900.074.359-0

Estado de Cambios en el patrimonio
Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF
Años Terminados al 31 de Diciembre de 2023
(Presentados en Pesos Colombianos)

Detalle	Capital	Resultados retenidas	Ajustes por adopción	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2022	1.895.265.000	-	940.250.312	-	2.835.515.312
Ajustes y/o reclasificaciones	-	869.835.393	-	-	869.835.393
Resultado del ejercicio	-	-	-	325.920.939	325.920.939
Saldos 2022	1.895.265.000	869.835.393	940.250.312	325.920.939	4.031.271.643
Ajustes y/o reclasificaciones	-	325.920.939	-	- 325.920.939	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	605.634.796	605.634.796
Saldos 2023	1.895.265.000	1.195.756.331	940.250.312	605.634.796	4.636.906.439

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integrante de los mismos.



Edgar Ruben Vega Alfonso
Representante Legal



Juan Ricardo Estrada T
Contador Público
T.P. 227879-T



Duván Andrés Ospina L.
Revisor Fiscal
T.P.223464-T

Estado de Flujos de Efectivo

UCIMED S.A

NIT. 900.074.359-0

Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
Bajo estándares Internacionales de Información Financiera-NIIF
Años Terminados al 31 de Diciembre de 2023-2022
(Presentados en Pesos Colombianos)

	2023	2022
Actividades de Operación		
Venta de bienes y servicios	8.176.804.234	8.403.091.626
Pago a proveedores	(6.522.535.233)	(6.706.302.538)
Pago Por gastos de Operación	(1.081.309.220)	(1.721.236.477)
Pago beneficio a los Empleados	(790.422.345)	(671.517.869)
Pago de Impuestos	(256.921.716)	(778.488.713)
Total flujo por actividades de operación	(474.384.281)	(1.474.453.971)
Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	128.521.942	126.599.345
Adquisición otros activos	(2.116.098)	(6.606.723)
Total flujo por actividades de inversión	126.405.844	119.992.621
Actividades de financiación		
Obligaciones financieras	-	(42.472.396)
Otras Cuentas por Cobrar	4.931.466	7.169.868
Total flujo por actividades de financiación	4.931.466	(35.302.528)
Efectivo al inicio del periodo	2.086.979.245	3.476.743.122
Flujo de efectivo del periodo	(343.046.970)	(1.389.763.877)
Flujo de efectivo al final del periodo	1.743.932.274	2.086.979.245

Las notas a los Estados Financieros hacen parte integrante de los mismos.



Edgar Ruben Vega Alfonso
Representante Legal



Juan Ricardo Estrada T
Contador Público
T.P. 227879-T



Duván Andrés Ospina L.
Revisor Fiscal
T.P.223464-T

Notas Generales

Nota No.1. Información General

UCIMED S.A. identificada con NIT 900.074.359-0, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud (IPS), de carácter privado, su sede principal ubicada en la ciudad de Pereira, en la Calle 3 Bis No. 15-34, adicionalmente, cuenta con dos sedes asistenciales, en el cual presta los servicios de salud de cuidado intensivo e intermedio.

La sede Santa Mónica que se encuentra ubicada en calle 18 No. 19a-18, Municipio de Dosquebradas-Risaralda y La sede ubicada en la Carrera 9 Calles 16-17 Centro, Hospital San Marcos, Chinchiná, Caldas.

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, vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud, cuyo objeto social es la prestación de servicios de cuidados intensivos e intermedios, su actividad principal CIU 8610 (Actividades de Hospitales y Clínicas con internación). con una duración hasta el 31 de marzo de 2031.

Nota No. 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

Nota No. 2.1. Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros principales son los individuales. Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023, junto con sus notas han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2009, vigente hasta el 31 de diciembre de 2016, que deben aplicar los preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2 para sus estados financieros individuales. El Decreto 2496 de 2015, adiciona al Decreto 2420 de 2015 las modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2015, vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en sus versiones 2009 y 2015, son emitidas por

el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB®).

Hasta el 31 de diciembre de 2016, UCIMED S.A. preparó sus Estados Financieros Individuales, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en los Decretos 2649 y 2650 de 1993. No obstante, la información financiera correspondiente al periodo 2023, incluida en los presentes Estados Financieros Individuales con propósitos comparativos, ha sido preparada aplicando el marco técnico normativo de NIIF para las PYMES.

Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.

UCIMED S.A. aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6º de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.
- b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Sala de Dirección General.
- c) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto

2420 de 2015. Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.

Nota No. 2.2. Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

Nota No. 2.3. Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, la Administración de UCIMED S.A., ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

Nota No. 2.4. Frecuencia de información e información comparativa

UCIMED S.A. prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

Nota No 2.5. Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros Individuales de UCIMED S.A. son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- b) Estado de resultados integral individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Individual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Estado de Flujos de Efectivo Individual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, por el método directo.
- e) Notas a los Estados Financieros Individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 es uniforme con la del periodo anterior comparativo

Nota No. 2.6. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

UCIMED S.A. presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Además, presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto o a los resultados de actividades, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el valor de dos salarios mínimos legales vigentes (2 SMLV) con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Nota No. 2.7. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de UCIMED S.A. se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad, en pesos colombianos.

Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en pesos colombianos.

Nota No. 3. Hechos importantes.

Durante el año 2023, diversas circunstancias llevaron al cierre definitivo de la sede de Ucimed ubicada en el Municipio de Cartago (Valle). Esta situación se materializó en el mes de julio, lo que ocasionó la suspensión de actividades y la necesidad de implementar estrategias para reubicar al personal en otras sedes.

En el mes de junio del año anterior, se procedió con la apertura de la sede San Marcos en el Municipio de Chinchiná, departamento de Caldas, con una disponibilidad inicial de siete camas de UCI, y con la posibilidad de ampliar la capacidad operativa. Esta medida contribuyó a contrarrestar la disminución de ingresos.

Nota No. 4. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

Nota No.4.1. Efectivo y Equivalentes al 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.

Nota No.4.2. 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.

Nota No.4.2.1. Clasificación

UCIMED S.A. clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menor 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.

Nota No.4.2.2. 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.

Nota No.4.2.3. 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:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- b) Incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- c) 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.
- d) Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- f) 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.

Nota No.4.3. 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.

Nota No.4.3.1. 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:

- Que sean bienes tangibles o intangibles,
- Que se tienen para ser vendidos en el curso normal de las operaciones,
- O están en proceso de producción con vistas a esa venta,

- O están en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios,
- Y que sean resultado de sucesos pasados,
- Y que es probable que generen beneficios económicos en el futuro,
- Y que sean recursos controlados por la empresa,
- 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.

Nota No.4.3.2. 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.

Nota No.4.3.3. Deterioro de Inventarios

UCIMED S.A. clasifica sus inventarios en tres grupos, medicamentos, Dispositivos médicos 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 un seguimiento permanentemente 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

Nota No.4.4. 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 como reconocimiento el valor de 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.

Nota No.4.4.1. 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.

Nota No.4.4.2. 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.

Nota No.4.5. 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.

Nota No.4.5.1. 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,
- 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.

Nota No.4.5.2. 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.

Nota No.4.6. 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.

Nota No.4.6.1 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.

Nota No.4.6.2. 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.

Nota No.4.7. 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.

Nota No.4.7.1. 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.

Nota No.4.7.2. 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.

Nota No.4.8. 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***.

Nota No.4.8.1. 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

Nota No.4.8.1.1. 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.

Nota No.4.8.1.2. 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.

Nota No.4.8.1.3. Arrendamiento Operativo

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

Nota No.4.8.1.4. 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).

Nota No.4.8.2. 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:

- a) La empresa tiene la obligación de pagar de acuerdo con lo pactado en las cláusulas estipuladas en un contrato.
- b) Que se trate de una obligación presente.
- c) Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados.
- d) Que para cancelar la obligación la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- e) Que los recursos entregados en el pago correspondan a efectivo, a otro instrumento financiero o a un instrumento de patrimonio.
- f) Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

El contrato al que se refiere el numeral (a) 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.

Nota No.4.8.3. 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.

Nota No.4.8.3.1. 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

Nota No.4.8.4. 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.

Nota No.4.8.5. 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.

Nota No.4.9. 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.

Nota No.4.9.1 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.**

Nota No.4.9.2. Impuesto de renta diferido

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos contables y los saldos fiscales que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos contables surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos fiscales 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.

Nota No.4.9.2.1. 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.

Nota No.4.9.2.2 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.

Nota No.4.10. 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.

Nota No.4.10.1. 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.

Nota No.4.10.2. 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.

Nota No.4.11. Provisiones, Activos Y Pasivos Contingentes

Nota No.4.11.1. 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.

Nota No.4.11.2. 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:

- a) 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.
- b) 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.

Nota No.4.11.3. Activos contingentes

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

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si UCIMED S.A. posee una obligación presente que probablemente 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 UCIMED S.A. posee una obligación posible , 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 UCIMED S.A. posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Nota No.4.12. 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 trasfiera 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.

Notas De Carácter Especifico

Notas al Estado de Situación Financiera

Nota No.5. Efectivo y equivalentes al Efectivo

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Caja	400.000	1.000.000	-60,0%
Cuentas Corrientes	765.975.591	1.572.800.713	-51,3%
Cuentas de Ahorro	9.124.743	513.178.532	-98,2%
Equivalentes de Efectivo	968.431.941	511.652.086	89,3%
Total	1.743.932.274	2.598.631.331	-32,9%

El efectivo comprende los recursos que la entidad mantiene con una disponibilidad inmediata tales como caja, saldos en las entidades financieras y el equivalente al efectivo.

En el periodo 2023 se decide abrir una fiducia con el Banco BBVA Colombia S.A., razón por el cual, se traslada fondos de las cuentas corrientes y ahorro a la cuenta de la fiducia.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

Nota No.6. Cuentas Comerciales Por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar corresponden a los saldos derivados de la prestación de servicios de salud. Estas cuentas abarcan a las Entidades Prestadoras de servicios de Salud (E.P.S.) del régimen contributivo y subsidiado, Compañías de Medicina Prepagada, Empresas Sociales del Estado (E.S.E), Instituciones Prestadoras de Salud (I.P.S), Aseguradoras, Entidades Territoriales y Entidades del Régimen de Excepción.

El modelo de atención de los servicios de UCI se realiza mediante atención por evento o contratación directa con las entidades; La facturación de los servicios se lleva a cabo a tarifa del SOAT para las entidades con las que no se tienen convenio, y a tarifas pactadas con aquellas que se tiene contratación directa.

Las cuentas por cobrar a clientes se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Cientes Nacionales Factura Generada Pendiente por Radicar (1)	169.558.714	98.241.487	72,6%
Cientes Nacionales Facturación Radicada (2)	3.700.098.733	4.061.553.939	-8,9%
Cientes Nacionales Factura Factura Radicada y Glosada (3)	408.465.321	2.451.554.239	-83,3%
Cientes Nacionales Factura Radicada en Proceso Jurídico (4)	4.422.956.293	2.825.292.564	56,5%
Cientes Nacionales Factura Radicada Conciliada (5)	1.292.467.678	202.203.162	539,2%
Giros abono a Cartera Pendiente por Aplicar (6)	- 756.164.262	- 1.640.477.861	-53,9%
Otras Cuentas por Cobrar (8)	448.236.422	409.775.818	9,4%
Deterioro Cartera Clientes Nacionales (7)	- 6.351.365.046	- 5.486.021.375	15,8%
Total	3.334.253.853	2.922.121.973	14,1%

- (1) La facturación generada pendiente por radicar corresponde a los saldos de las facturas que se emitieron en el mes de diciembre del 2023 y que no fue posible su radicación ante la entidad pagadora del servicio.
- (2) La facturación radicada corresponde los saldos de las cuentas que se encuentran presentadas ante las entidades, en objeto de revisión para ser glosada o canceladas.
- (3) La facturación radicada y glosada hace referencia a los saldos de las facturas presentadas ante la ERP (entidad responsable de pago), que fueron objeto de glosa, en proceso de conciliación entre las partes o pago.
- (4) La factura radicada en proceso jurídico comprende los saldos de las facturas de las entidades que se encuentra en litigio. en este rubro también se encuentran los saldos en cartera de las entidades en proceso de liquidación ordenada por la Superintendencia de Salud como lo son: Asociación Mutual Barrios Unidos, Coomeva EPS S.A y Medimás EPS.
- (5) La facturación conciliada corresponde a los saldos de las facturas que ya han pasado por todo el proceso de radicación, glosa y conciliación entre las entidades, y que se encuentra en espera de pago.
- (6) Los giros o abonos de cartera pendientes por aplicar corresponden a los pagos que las entidades nos han emitido, pero que no se han aplicado a la cartera por falta de los soportes.

Los saldos de la cartera neta al cierre del periodo 2023 se encuentra discriminado de la siguiente manera:

SEDE	Total Cartera Neta
MARAÑÓN	23.684.898
LIGA	109.996.557
CARTAGO	3.166.272.379
SANTA MÓNICA	4.268.794.384
SAN MARCOS	980.494.020
Total general	8.549.242.238

Es importante señalar que, al final de periodo, únicamente las sedes Santa Mónica y San Marcos están activas, ya que las demás se encuentran cerradas, aunque aún tienen cartera por cobrar.

- (7) El deterioro de cartera fue aplicado de acuerdo a la política NIIF adoptada por la entidad y su procedimiento asociado, teniendo en cuenta las consideraciones del sector salud asociado a comportamiento de pago y situación financiera de cada una de las entidades. de acuerdo a lo anteriormente mencionado, a continuación, se detalla la clasificación para aplicar el deterioro de cartera y los porcentajes aplicados, según la edad de vencimiento.

CATEGORIA	RIESGO	PORCENTAJE DE DETERIORO	VENCIMIENTO
A	Excelente	0%	0-60
B	Normal	25%	61-90
C	Bueno	35%	91-120
D	Aceptable	45%	121-150
E	Regular	55%	151-180
F	Deficiente	75%	181-360
G	Incobrabilidad	85%	>360

De acuerdo al análisis individual por entidad y porcentajes aplicados para el cálculo del deterioro de cartera, el valor por este concepto al cierre del año quedó de la siguiente manera:

Nit	Entidad	Total Cartera Neta	Total Deterioro	%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	71.911.794	16.975.758	24%
800114312	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS	5.675.400	1.986.390	35%
800130907	SALUD TOTAL EPS-S S.A.	572.102.308	141.297.276	25%
800251440	E.P.S. SANITAS S.A.S	26.058.811	14.702.601	56%
805000427	COOMEVA EPS EN LIQUIDACION	346.292.300	346.292.300	100%
805001157	E.P.S. SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	233.923.014	134.915.890	58%
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	509.708	433.252	85%
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	3.771.050	2.833.888	75%
809008362	PIJAOS SALUD EPSI	27.859.946	13.891.709	50%
818000140	AMBUQ EPS-S-ESS EN LIQUIDACION	1.621.808.567	1.621.808.567	100%
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	84.780.244	31.163.066	37%
830023202	COSMITET CIA LTDA	11.546.756	-	0%
860078828	COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	862.052	732.744	85%
890001639	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL QUINDIO	255.895	217.510	85%
890303093	COMFENALCO VALLE	26.064.946	11.979.475	46%
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	11.624.831	9.881.104	85%
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	7.082.177	6.019.850	85%
891411663	SANTA MONICA E.S.E HOSPITAL	8.235.713	6.937.442	84%
891480085	SECRETARIA DE SALUD DE RISARALDA	7.733.597	3.187.338	41%
900156264	NUEVA E.P.S S.A.	2.420.583.631	880.932.244	36%
900226715	COOSALUD EPS SA	45.662.346	36.222.401	79%
900298372	CAPITAL SALUD EPS-S	3.385.766	2.877.901	85%
900339410	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO ENSALUD N. 3	26.289.950	-	0%
900416218	UNIDAD VASCULAR CARDIOLOGICA Y NEUROLOGICA S.A.S	19.104	16.238	85%
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	461.437.600	124.123.333	27%
901021565	EMSSANAR S.A.S	192.079	163.267	85%
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S EN LIQUIDACION	2.467.376.288	2.467.376.288	100%
901540882	ESM BATALLON DE ASPC NO. 8 CACIQUE CALARCA	27.433.695	20.575.271	75%
901682277	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	28.762.670	-	0%
Total		8.549.242.238	5.897.543.103	

El deterioro de cartera representa un 68,9% de la cartera neta, esto como consecuencia principal de la liquidación ordenada por la Superintendencia Nacional de Salud de las entidades Coomeva EPS En liquidación, Medimás EPS en liquidación y Ambuq EPS en liquidación, las cuales encuentran completamente deterioradas.

(8) Otras cuentas por cobrar

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Anticipos y avances	880.500	4.532.500	-80,6%
Anticipos de Impuesto de Renta y Complementarios	446.427.921	403.035.851	10,8%
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-	-	0,0%
Deudores Varios	928.001	2.207.467	-58,0%
Total	448.236.422	409.775.818	9,4%

Hacen referencia a los saldos en cuentas de anticipos a proveedores y colaboradores. En este rubro también se encuentra el valor contable de los anticipos de impuesto de renta y complementarios efectuados a la Dirección de Impuestos, mediante autorretención a título de renta sobre los ingresos,

como también el valor contable sobre la retención en la fuente por servicios de salud a la tarifa del 2%, y la retención en la fuente por rendimientos financieros.

Las cuentas por cobrar a clientes se presentan bajo las siguientes edades:

NIT	CLIENTE	Sin Radicar	No Vencidas	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	> 360	Total general
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S A	14.799.672	24.101.601	11.661.576	4.006.079	1.228.324	195.850	15.331.173	587.519	71.911.794
800114312	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS	0	0	0	5.675.400	0	0	0	0	5.675.400
800130907	SALUD TOTAL EPS-S S.A.	554.716	343.595.753	34.119.806	1.628.266	36.406.431	5.207.790	150.508.714	80.832	572.102.308
800251440	E.P.S. SANITAS S.A.S	2.222.451	3.990.267	581.462	341.938	0	2.724	16.459.155	2.460.814	26.058.811
805000427	COOMEVA EPS EN LIQUIDACION	0	0	0	0	0	0	0	346.292.300	346.292.300
805001157	E.P.S. SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. - EPS S.	0	0	0	25.833.410	62.246.243	75.470.229	34.624.045	35.749.087	233.923.014
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	0	0	0	0	0	0	0	509.708	509.708
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD E	0	0	0	0	0	0	3.715.050	56.000	3.771.050
809008362	PIAOS SALUD EPSI	0	0	0	0	14.312.611	13.547.335	0	0	27.859.946
818000140	AMBUQ EPS-S-ESS EN LIQUIDACION	0	0	0	0	0	0	0	1.621.808.567	1.621.808.567
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	0	18.581.092	0	36.011.055	0	23.668.953	0	6.519.144	84.780.244
830023202	COSMITET CIA LTDA	0	11.546.756	0	0	0	0	0	0	11.546.756
860078828	COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A	0	0	0	0	0	0	0	862.052	862.052
890001639	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL QUINDIO	0	0	0	0	0	0	0	255.895	255.895
890303093	COMFENALCO VALLE	0	9.525.554	850.140	0	0	0	15.689.252	0	26.064.946
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA - SECRETARIA DE S	0	0	0	0	0	0	0	11.624.831	11.624.831
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	0	0	0	0	0	0	0	7.082.177	7.082.177
891411663	SANTA MONICA E.S.E HOSPITAL	0	0	0	0	0	0	629.170	7.606.543	8.235.713
891480085	SECRETARIA DE SALUD DE RISARALDA	3.983.789	0	0	0	0	0	0	3.749.808	7.733.597
900156264	NUEVA E.P.S S.A.	62.324.608	892.364.107	58.176.455	105.390.661	465.944.860	238.859.900	194.413.340	403.109.700	2.420.583.631
900226715	COOSALUD EPS SA	0	0	0	0	0	0	25.905.936	19.756.410	45.662.346
900298372	CAPITAL SALUD EPS-S	0	0	0	0	0	0	0	3.385.766	3.385.766
900339410	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO ENSALUD N. 3	0	26.289.950	0	0	0	0	0	0	26.289.950
900416218	UNIDAD VASCULAR CARDIOLOGICA Y NEUROLOGICA S.A.S	0	0	0	0	0	0	0	19.104	19.104
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	0	188.014.403	53.521.919	91.261.608	0	88.891.943	38.748.473	999.254	461.437.600
901021565	EMSSANAR S.A.S	0	0	0	0	0	0	0	192.079	192.079
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S EN LIQUIDACION	0	0	0	0	0	0	0	2.467.376.288	2.467.376.288
901540882	ESM BATALLON DE ASPC NO. 8 CACIQUE CALARCA	0	0	0	0	0	0	27.433.695	0	27.433.695
901682277	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	0	28.762.670	0	0	0	0	0	0	28.762.670
	Total general	83.885.236	1.546.772.153	158.911.358	270.148.417	580.138.469	445.844.724	523.458.003	4.940.083.878	8.549.242.238

Nota No.7. Inventarios

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Medicamentos	53.459.794	80.734.954	-33,8%
Materiales Médico Quirúrgicos (1)	48.751.824	62.652.860	-22,2%
Inventarios en Consignación (2)	-	19.668.205	-100,0%
Total	102.211.618	163.056.019	-37,3%

Los inventarios representan la existencia de los bienes almacenados destinados a realizar la operación, se encuentran conformados por los medicamentos, materiales médico quirúrgicos, insumos y dispositivos médicos utilizados para la prestación de los servicios de salud. El método de valoración de los inventarios es mediante promedio ponderado; periódicamente se realizan conteos físicos con el fin de establecer saldos, bajas o deterioros.

- (1) Dentro del rubro de materiales médico quirúrgicos se encuentran los insumos y dispositivos médicos.
- (2) Los inventarios en consignación fueron extraídos de los saldos contables, y solo se reconocen cuando se hacen uso de los mismos mediante la atención de los usuarios.

Los saldos en las cuentas de inventarios presentan una disminución del 37,3% para el cierre del periodo 2023 en comparación al año anterior. Esta variación se debe principalmente al cese de actividades por el cierre definitivo de la sede de Ucimed en el Hospital San Juan de Dios del Municipio de Cartago, el cual concentraba una mayor operación para la empresa.

El control del inventario se encuentra liderado por el Químico farmacéutico, quien semanalmente realiza el análisis de existencias para determinar los saldos y realizar los pedidos a los proveedores.

Nota No.8. Propiedades, Planta y Equipo

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Equipo de Oficina	16.068.423	10.293.323	56,1%
Equipo de Computación y Comunicac	134.743.361	123.019.561	9,5%
Maquinaria y Equipo Medicocientifico	1.563.982.253	1.563.982.253	0,0%
Depreciación Acumulada	-1.478.420.765	-1.309.525.055	12,9%
Total	236.373.272	387.770.082	-39,0%

Comprende todos los elementos de Propiedad, planta y equipo y la depreciación acumulada al cierre del periodo.

Los activos fijos de la compañía se miden por el modelo del costo menos la depreciación acumulada y el importe por deterioro del valor sufrido a lo largo de su vida útil.

El método de depreciación se realiza bajo el método de línea recta, y la Vida útil de definida para los activos fijos es la siguiente:

Descripción Activo Fijo	Vida ÚTIL (años)	Meses
Equipo de Oficina	10	120
Equipo de Computación y Comunicación	5	60
Maquinaria y Equipo Medicocientifico	10	120

Los activos fijos menor a 1.5 SMMLV se reconocen como propiedad, planta y equipo y se deprecian totalmente en el mismo mes en que se adquieren.

La propiedad planta y equipo presenta una disminución del 39%, dada principalmente por la depreciación.

En el periodo 2023 no se realizaron inversiones en activos fijos con excepción de la adquisición de equipos de computación y de oficina para la sede San Marcos, en el Municipio de Chinchiná. Para la operación en esta sede, los equipos biomédicos fueron contratados mediante comodato con el Hospital San Marcos.

Nota No.9. Otros Activos

Lo conforman los saldos por gastos pagados por anticipado, correspondiente a la compra de las pólizas de responsabilidad civil, multirriesgo y contrato de cumplimiento.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Seguros Pagados por Anticipado	20.268.286	18.152.188	11,7%
Total	20.268.286	18.152.188	11,7%

A continuación, se detallan el cuadro de amortización de las pólizas:

Razón social	Descripción	Fecha inicial	Fecha final	Valor Póliza	Valor Amortizado	Saldo
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	Póliza de Responsabilidad Civil	30/04/2023	30/04/2024	45.696.000	30.783.700	14.912.300
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	Póliza de Multirisgo	15/06/2023	15/06/2024	9.915.193	5.383.317	4.531.876
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	Póliza de Contrato de Cumplimiento	27/06/2023	22/07/2024	1.558.466	734.356	824.110
Total				57.169.659	36.901.373	20.268.286

Nota No.10. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por Pagar

Comprenden todas las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su actividad; se encuentran discriminadas en proveedores, costos y gastos por pagar, deudas con accionistas y otras cuentas por pagar.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Proveedores (1)	66.016.226	229.319.045	-71,2%
Costos y gastos por pagar (2)	544.305.546	931.942.137	-41,6%
Deudas con accionistas o Socios	-	-	0,0%
Otras Cuentas por Pagar	14.624.512	8.038.535	81,9%
Total	624.946.284	1.169.299.717	-46,6%

(1) Los saldos por pagar a proveedores corresponden a la compra de Medicamentos, insumos y dispositivos médicos para la prestación de los servicios de salud. Los saldos al cierre del periodo es como se muestran a continuación:

NIT	Razón social	Total
811003513	BIOSYSTEMS ANTIOQUIA SA	7.141.800
890000381	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO SECCIONAL	14.627.306
891409291	EVE DISTRIBUCIONES SAS	8.488.778
901144880	HEMOCENTRO DEL OTUN S.A.S	955.500
901269861	MEGA MEDICASS S.A.S	3.615.128
860005114	MESSER COLOMBIA SA	4.801.818
860040094	OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA	44.000
830110109	PHARMAPLUS S.A.S	1.940.337
891408710	PROCIENTIFICA DE COLOMBIA SAS	5.705.327
890929073	RONELLY S.A.S.	2.802.970
900058196	SUMINISTROS HOSPITALARIOS DEL EJE CAFETERO LTDA	12.488.887
802000335	VYGON COLOMBIA SA	3.404.375
TOTAL		66.016.226

- (2) Los costos y gastos por pagar comprenden todos los conceptos relacionados directamente con la operación de la empresa, así como también las erogaciones de apoyo. Dentro de este rubro encontramos la siguiente clasificación:

Descripción Cuenta	Valor
Arrendamientos	128.291.062
Honorarios	241.263.337
Participaciones	42.891.901
Servicios Generales	120.309.024
Servicios Públicos	2.984.172
Otros Costos y Gastos por Pagar	8.566.050
Total general	544.305.546

Los principales terceros con los que se tienen cuentas por pagar a diciembre 31 son los siguientes:

Razón social	Total
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA - SECRETARIA DE S	112.799.994
SANTA MONICA E.S.E HOSPITAL	96.220.408
MJK-SALUD S.A.S	67.730.000
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN MARCOS DE C	52.406.247
GIL ALBA OMAR VICTOR HUGO	46.896.027
ROJAS MORENO LIZZY YERI LORENA	14.966.901
ALZATE ATEHORTUA MARIA VICTORIA	13.251.831
PINILLA MARTINEZ IVAN FRANCISCO	9.685.140
SALAZAR GUTIERREZ GUILLERMO	9.611.815
JCMRMED SAS	9.185.400
BURITICA BARRAGAN OSCAR HERNANDO	8.164.800
VEGA ALFONSO EDGAR RUBEN	8.110.000
BURITICA CORTES DANI ALEJANDRO	7.981.398
SANTAFE SANCHEZ LUIS ROBERT	7.906.626
INVERSIONES SANZ TORO Y CIA S.A.S	7.841.505
MESSER COLOMBIA SA	7.748.524
GIL CORTES ANDRES FELIPE	6.300.000
MORALES ROJAS VICTOR FABIAN	6.279.000
BOZA FRANCO ALEJANDRO ALBERTO	6.123.600
LLANO MUÑOZ CARLOS ALBERTO	5.618.403
CLINILAB SAS	5.137.592

Razón social	Total
DIAZ HERRERA JOSE LUIS	5.040.000
MONSALVE MORALES GUSTAVO	4.091.196
GARCIA PALACIO YESID AUGUSTO	4.082.400
UNIDAD VASCULAR CARDIOLOGICA Y NEUROLOGICA S.A.S	3.675.000
CONTAB GROUP SAS	3.094.000
CORRALES HENAO LIDA MARLEM	2.846.000
ASOCIACION DE INSTITUCIONES DE SALUD	2.320.000
LABORATORIO METROLOGICO DE COLOMBIA S.A.S	1.641.884
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.549.854
TOTAL	544.305.546

Nota No.11. Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula con base en las diferencias temporarias surgidas a partir de las variaciones que se presentan en la conversión de las nuevas normas contables con las normas fiscales, a estas variaciones se les aplica la tasa vigente de impuesto de renta vigente para el año 2023, que corresponde al 35% y para ganancia ocasional el 15%.

Los impuestos diferidos presentados por diferencias temporarias se relacionan de la siguiente forma:

Detalle	Débito	Crédito
Activo por Impuesto Diferido en Cuentas por Cobrar	440.173.053,96	
Activo por Impuesto Diferido en Propiedad, Planta y Equipo	37.020.089,69	
Pasivo por Impuesto Diferido en Propiedad, Planta y Equipo		131.555,34
Gasto (Ingreso) por Impuesto Diferido		477.061.588,31
Sumas Iguales	477.193.144	477.193.144

Los saldos acumulados y el efecto neto para el cierre del periodo 2023 es el siguiente:

Detalle	AFECTA A:	2022	2023	Ajuste
Cuentas por Cobrar	ACTIVO	-	440.173.054	440.173.054
Propiedad, planta y equipo	ACTIVO	287.440.411	324.460.501	37.020.090
Propiedad, planta y equipo	PASIVO	203.115.600	203.247.155	131.555
TOTAL		490.556.011	967.880.710	477.324.699

Nota No.12. Impuestos Corrientes por pagar

Descripción	Saldo a Diciembre	Saldo a Diciembre	%
	2023	2022	
Impuesto de renta y complementarios	101.362.000	192.289.000	-47,3%
Total	101.362.000	192.289.000	-47,3%

El gasto por impuesto sobre la renta del periodo comprende la provisión por impuesto sobre la renta corriente, se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Administración de la Compañía evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Reforma tributaria- El gobierno nacional expidió la ley 2277 de 2022 por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, que incorpora entre otras, las siguientes disposiciones tributarias desde el 01 de enero de 2023.

- Establecer una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto de renta, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada, esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD), la cual no podrá ser inferior al 15%. y será el resultado de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la Utilidad depurada (UD).
Cuando la TTD sea inferior al 15%, se deberá determinar el valor del impuesto a adicionar (IA) para alcanzar la tasa del 15%.

Dado lo anterior, Ucimed S.A. proyecta para la vigencia 2023 una provisión por impuesto de renta corriente de \$101.362.000, el anterior calculo comprende la suma del impuesto de renta de \$39.673.000 y el impuesto adicionar por \$61.689.000, correspondiente tasa mínima de tributación, el cual es de 5,87%.

A continuación, se describe la conciliación contable antes del impuesto sobre la renta:

CONCEPTO	P Y G CONTABLE	P Y G FISCAL-Art. 26 E.T.	DIF. CONCILIATORIA
INGRESOS			
Ingresos Por actividades Ordinarias	6.929.697.000	6.929.697.000	0
Rendimientos financieros	57.886.000	0	57.886.000
Otros Ingresos	1.744.117.000	878.207.000	865.910.000
Impuesto Diferido	0	0	0
IGUAL INGRESOS BRUTOS	8.731.700.000	0	923.796.000
IGUAL INGRESOS NETOS		7.807.904.000	
(-) COSTO DE VENTAS	6.420.077.000	6.299.799.000	120.278.000
IGUAL UTILIDAD BRUTA	2.311.623.000		120.278.000
IGUAL RENTA BRUTA		1.508.105.000	
(-) GASTOS Y/O DEDUCCIONES			
a. Gastos de administración	2.053.471.000	1.420.731.000	632.740.000
b. Otros Gastos	28.217.000	16.072.000	12.145.000
c. Gasto Impuesto por Impuesto Diferido	(477.061.589,00)	-	(477.061.589,00)
Total gastos y/o deducciones	1.604.626.411	1.436.803.000	167.823.411
(=) UTILIDAD COMERCIAL ANTES DE IMPUESTOS	706.996.589		755.972.589
(=) RTA L. ORDINARIA EJERCICIO		71.302.000	
(-) COMPENSACIONES:			
A. Pérdida fiscal			0
B. Exceso de presuntiva			0
(=) RENTA LIQUIDA			71.302.000
(+) RENTA POR RECUPERACIÓN DE DEDUCCIONES			42.050.000
RENDA LIQUIDA GRAVABLE			113.352.000
IMPUESTO BASICO DE RENTA (35%)			39.673.000
MENOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS			0
IGUAL: IMPUESTO NETO DE RENTA			39.673.000
MÁS: IMPUESTO GANANCIA OCASIONAL			0
IGUAL: IMPUESTO A CARGO			39.673.000
MÁS: ANTICIPO DE RENTA AÑO SIGUIENTE			0
MÁS: TASA MÍNIMA DE TRIBUTACIÓN			61.689.000
TOTAL PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE			101.362.000

Nota No.13. Beneficios a los empleados

Comprenden el valor de las obligaciones a favor de los empleados y están conformados de la siguiente forma:

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Nómina por Pagar	-	9.914.534	-100,0%
Cesantías Consolidadas	122.307.347	119.796.496	2,1%
Intereses Sobre las Cesantías	13.531.843	14.053.335	-3,7%
Vacaciones Consolidadas	52.832.784	56.303.399	-6,2%
Retenciones y Aportes de Nómina	40.399.086	36.703.510	10,1%
Total	229.071.060	236.771.274	-3,3%

Este rubro contiene lo correspondiente cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones consolidadas y las retenciones por nómina y aportes a seguridad social que se cancelan en el mes de enero del año siguiente.

Nota No. 14. Otros pasivos por Impuesto corrientes

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Retención en la fuente	26.708.139	22.624.669	18,0%
Impuesto de Industria y Comercio	279.319	625.924	-55,4%
Total	26.987.458	23.250.594	16,1%

Comprenden los saldos por concepto de retención en la fuente y autorretención a título de renta del periodo diciembre 2023 y las retenciones de industria y comercio del bimestre VI de los municipios de Pereira, Dosquebradas y Chinchiná.

Nota No.15. Otros Pasivos y Estimaciones

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Provisiones	-	-	100,0%
Otros Pasivos (1)	144.834.160	383.193.366	-62,2%
Total	144.834.160	383.193.366	-62,2%

Rubro conformado por las estimaciones reconocidas por la empresa como costos y gastos del periodo y otros pasivos integrados principalmente cuentas en participación en la sede del Hospital Santa Mónica.

(1) Otros pasivos

Descripción	Valor
Anticipos y Avances Recibidos (a)	107.081.488
Copagos	171.286
Cuentas en Participación (b)	37.581.386
Total	144.834.160

(a) Anticipos y Avances Recibidos: Saldos correspondiente a pagos realizados por entidades de salud que no tienen cartera vigente para cruzar.

(b) Cuentas en Participación: Corresponde al valor del aporte de las cuentas en participación sobre la sede Santa Mónica, el cual tiene derecho sobre las utilidades o perdidas de la compañía en esta sede.

Nota No.16. Patrimonio

Se encuentra conformado por los aportes sociales de los accionistas, el resultado o perdida del ejercicio, las reservas y las reclasificaciones de acuerdo al nuevo marco normativo.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Capital En Acciones	1.895.265.000	1.895.265.000	0,0%
Reservas	271.852.391	239.260.297	13,6%
Utilidades o Perdida del Ejercicio	605.634.796	325.920.939	85,8%
Ganancias Acumuladas	1.130.240.055	836.911.210	35,0%
Perdidas Acumuladas	(206.336.114)	(206.336.114)	0,0%
Transición Nuevo Marco Contable	940.250.312	940.250.312	0,0%
Total	4.636.906.439	4.031.271.643	15,0%

Notas al Estado de Resultados Integral

Nota No.17. Ingresos Por Actividades Ordinarias

Comprenden todos los ingresos relacionados con la actividad principal de la empresa, el cual corresponde a los servicios médicos de unidad de cuidado intensivo e intermedio.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Ingresos Operacionales (1)	7.010.219.547	9.416.168.765	-25,6%
Devolución en Ventas	(80.523.238)	(151.244.161)	-46,8%
Total	6.929.696.309	9.264.924.604	-25,2%

(1) Los Ingresos operacionales presentaron una disminución del 25,2% con respecto al periodo anterior, como resultado principal del cierre definitivo de la sede ubicada en el Hospital San Juan de Dios del Municipio de Cartago (Valle) que estuvo en operaciones hasta finales de julio del año anterior.

Los ingresos operacionales por cada una de las sedes se relacionan de la siguiente forma:

Descripción	Saldo a Diciembre 2023
Sede Cartago	2.306.472.005
Sede Santa Mónica	3.449.458.606
San Marcos	1.173.765.698
Total	6.929.696.309

Nota No.18. Costo Por Prestación de Servicios

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Costo de Venta Medicamentos e Insumos (1)	890.239.490	1.350.905.194	-34,1%
Gastos de Personal	1.786.184.286	1.647.415.359	8,4%
Honorarios	2.397.408.938	2.632.442.360	-8,9%
Servicios (2)	844.063.750	512.654.732	64,6%
Mantenimiento y Reparaciones	55.848.265	115.722.810	-51,7%
Adecuación de Instalaciones (3)	104.481.382	7.025.300	1387,2%
Depreciaciones	146.020.842	146.580.742	-0,4%
Diversos (4)	195.829.862	178.743.911	9,6%
Total	6.420.076.815	6.591.490.408	-2,6%

Los costos por prestación de servicios comprenden todos los conceptos relacionados con la actividad económica de la empresa. Para el cierre del periodo presentan una leve disminución del 2,6% con respecto al año anterior.

- (1) Los costos de ventas de medicamentos e insumos presentan una disminución debido a la nueva clasificación que se le dio a los servicios de imagenología, laboratorio y ambulancia que se encontraban contabilizados dentro de este rubro, al cierre del periodo se clasifican dentro de los servicios.
- (2) El costo por servicios comprende todas las erogaciones que incurre la empresa para realizar su actividad, en este rubro se encuentra los costos por imagenología, laboratorio, ambulancia, arrendamiento de bienes inmuebles y equipos biomédicos.
- (3) El incremento en los conceptos de adecuaciones se debe principalmente a las actividades para la apertura de la sede San Marcos en el Municipio de Chinchiná (Caldas).
- (4) Dentro de los gastos diversos se encuentra la participación por servicios médicos que nos factura el Hospital Santa Mónica sobre las operaciones en esta sede.

Nota No.19. Gastos de Administración

Comprenden todos los gastos asociados con las actividades operativas, brindando el apoyo necesario para cumplir el objeto social de la empresa.

Descripción	Saldo a Diciembre	Saldo a Diciembre	%
	2023	2022	
Gastos de Personal	782.722.131	653.995.743	19,7%
Honorarios	144.808.543	100.889.000	43,5%
Impuestos (1)	24.977.510	27.491.984	-9,1%
Arrendamientos (2)	61.819.068	50.640.535	22,1%
Servicios	98.179.106	104.227.823	-5,8%
Gastos Legales	4.894.009	3.007.800	62,7%
Mantenimiento y Reparaciones	7.886.121	61.249.912	-87,1%
Adecuación de Instalaciones	1.514.251	2.261.174	-33,0%
Gastos de Viaje	2.730.475	5.175.408	100,0%
Depreciaciones	22.874.867	15.432.172	48,2%
Amortizaciones (3)	55.053.561	41.765.284	100,0%
Diversos	56.797.704	87.078.217	-34,8%
Total	1.264.257.347	1.153.215.051	9,6%

- (1) Impuestos: Lo conforman el impuesto al gravamen a los movimientos financieros y el impuesto de industria y comercio.
- (2) Arrendamientos: Se encuentra conformado por el arrendamiento de la sede administrativa y los equipos de computación.
- (3) Amortizaciones: Comprende las amortizaciones a los gastos pagados por anticipado (Seguros).

Nota No.20. Ingresos Financieros

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Ingresos Financieros	57.885.937	15.219.446	280,3%
Total	57.885.937	15.219.446	280,3%

Se encuentran integrado por los intereses por rendimientos financieros generados por el fondo de rentabilidad fija, correspondiente al banco BBVA Colombia S.A, y la fiducia con Bbva Asset Management Sa Sociedad Fiduciaria

Nota No.21. Otros Ingresos No operacionales

Comprenden los ingresos no operacionales por concepto de rendimientos financieros, recuperaciones de costos y gastos, Ingresos de ejercicios anteriores e ingresos diversos.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Recuperaciones (1)	95.561.375	49.207.301	94,2%
Ingresos de Ejercicios Anteriores (2)	1.360.909.860	1.213.172.882	12,2%
Diversos (3)	287.646.121	86.654.878	231,9%
Total	1.744.117.357	1.349.035.061	29,3%

- (1) Recuperaciones: Comprenden los ingresos por reintegro de costos y gastos asumidos por la empresa entre las cuales se encuentran las incapacidades, en este rubro también se encuentra un cruce entre cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Hospital San Juan de Dios, dando un efecto en el ingreso por recuperación.
- (2) Ingresos de Ejercicios anteriores: El valor de este rubro se encuentra representado principalmente por el efecto contable en el cálculo del deterioro

de cartera y las recuperaciones por cartera castigada de SaludCoop EPS y Cafesalud EPS S.A.

- (3) Diversos: Conformado principalmente por los aprovechamientos de inventarios y el incentivo para la generación de nuevos empleos (Ley 2155 de 2021, Art. 24).

Nota No. 22. Otros gastos

Son los gastos que incurre la empresa para atender actividades diferentes al objeto social y las cuales no están contempladas en los gastos administrativos.

Descripción	Saldo a Diciembre 2023	Saldo a Diciembre 2022	%
Financieros (1)	16.666.883	13.110.064	27,1%
Perdida en Venta y Retiro de Activos	-	-	0,0%
Gastos Extraordinarios	2.884.064	496.741.646	-99,4%
Gastos Diversos (2)	8.665.615	762.224	1036,9%
Deterioro de Cartera (3)	789.213.672	1.852.416.209	-57,4%
Total	817.430.233	2.363.030.143	-65,4%

- (1) Financieros: Comprenden todos los gastos que incurre la empresa con las entidades financieras excepto el gravamen a los movimientos financieros.
- (2) Gastos Diversos: Corresponde a los gastos por impuestos asumidos y gastos no deducibles en los que se incurren.
- (3) Deterioro de cartera: En este rubro se encuentra el gasto por deterioro de cartera calculado mediante las políticas contables de la empresa.

Nota No.23. Hechos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



Juan Ricardo Estrada Taborda

Contador

T.P-227879-T