

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S - UNIPSSAM

NIT: 900.986.941-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PARA EL PERIODO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

VIGILADO  Supersalud

	N° Nota	a 31 -Diciembre- 2024	a 31 -Diciembre- 2023	Variacion absoluta	Variaicon relativa
ACTIVOS					
<u>Activos Corrientes</u>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	149.463.262	350.759.042	-	-57%
Cuentas por cobrar Servicio en Salud	6	3.948.501.413	3.503.065.105	445.436.308	13%
Otros deudores	7	399.983.260	298.495.999	101.487.261	34%
Activos por impuestos	8	349.854.689	198.325.098	151.529.591	76%
Inventarios	9	57.736.161	33.217.268	24.518.893	74%
Total Activos corrientes		4.905.538.784	4.383.862.512	521.676.273	12%
<u>Activos no corrientes</u>					
Terrenos	10	477.000.000	477.000.000	-	0%
Construcción y Edificaciones	10	821.719.872	821.719.872	-	0%
Maquinaria y Equipo	10	92.180.899	89.993.899	2.187.000	2%
Equipo de Oficina	10	309.985.998	169.125.899	140.860.099	83%
Equipo de computación y comunicación	10	55.101.575	43.297.138	11.804.437	27%
Equipo Medico científico	10	103.950.653	103.852.742	97.911	0%
Equipo de Transporte	10	157.990.000	20.000.000	137.990.000	690%
Acueducto, Platas y Redes	10	459.709.931	459.709.931	-	0%
Depreciaciones	10 -	348.676.160 -	260.354.204 -	88.321.956	34%
Total activos no corrientes		2.128.962.768	1.924.345.277	204.617.491	11%
Total Activos		7.034.501.552	6.308.207.789	726.293.763	12%

PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivos corrientes

Obligaciones Financieras por pagar	11	838.032.833	509.271.539	328.761.294	65%
Proveedores	12	378.155.912	220.197.938	157.957.974	72%
Cuentas por pagar a terceros	13	554.306.342	371.509.343	182.796.999	49%
Retenciones y aporte de Nomina	15	71.957.490	76.746.746	-	-6%
Impuestos corrientes por pagar	14	573.860.512	380.273.693	193.586.819	51%
Beneficios a empleados	15	694.237.585	533.333.489	160.904.096	30%
Liquidaciones	15	-	3.785.528	-	-100%
Anticipos y avances recibidos	16	164.773.208	152.314.880	12.458.328	8%
Total Pasivos Corrientes		3.275.323.882	2.247.433.156	1.027.890.726	46%

Pasivos no corrientes

Obligaciones Financieras por pagar	11	392.073.558	890.203.795	-	498.130.237	-56%
Cuentas por pagar a socios	17	299.898.406	617.026.131	-	317.127.725	-51%
Total Pasivos no corrientes		691.971.964	1.507.229.925	-	815.257.962	-54%

Total pasivos		3.967.295.846	3.754.663.081		212.632.765	6%
----------------------	--	----------------------	----------------------	--	--------------------	-----------

Patrimonio de los accionistas

Capital suscrito y Pagado	18	200.000.000	200.000.000	-	0	
Superavit de Capital	18	357.000.000	357.000.000		0%	
Reserva legal	18	179.348.915	112.982.814	66.366.101	170%	
Resultado de Ejercicio	18	663.660.997	652.133.166	11.527.831	5657%	
Utilidad Acumulada	18	1.667.195.794	1.231.428.727	435.767.066	283%	

Total patrimonio		3.067.205.706	2.553.544.707		513.660.998	20%
-------------------------	--	----------------------	----------------------	--	--------------------	------------

Total pasivos y patrimonio		7.034.501.552	6.308.207.789		726.293.763	11,51%
-----------------------------------	--	----------------------	----------------------	--	--------------------	---------------

**LINA MARCELA CASTRO RUBIO**

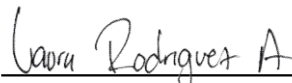
Representante legal

C.C 1.065.579.401

**KAREN SIERRA SANTIAGO**

Revisor Fiscal

TP 201133-T

**LAURA RODRIGUEZ ARBELAEZ**

Contador Público

TP 320216-T

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S - UNIPSSAM

NIT: 900.986.941-1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PARA EL PERIODO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)

VIGILADO Supersalud

	N° Nota	a 31 -Diciembre-2024	a 31 -Diciembre-2023	Variacion absoluta	Variaicon relativa
Ingresos de actividades ordinarias	19	10.950.296.801,47	8.431.316.116,06	2.518.980.685	29,88%
Costo de Personal	20	2.670.420.429,96	1.638.812.259,98	1.031.608.170	62,95%
Costos de Honorarios	20	738.711.933,00	403.638.350,00	335.073.583	83,01%
Costos de Arrendamiento	20	485.568.856,00	477.918.006,00	7.650.850	1,60%
Costos de servicios y mantenimiento	20	\$ 2.277.216.552,54	1.792.186.087,05	485.030.465	27,06%
Costo de venta	20	\$ 149.550.458,57	141.849.052,95	7.701.406	5,43%
Ganancia bruta		4.628.828.571	3.976.912.360	651.916.211	16,39%
Otros ingresos	21	54.962.802	17.533.805	37.428.998	213,47%
Gastos de personal	22	980.287.111	1.233.407.465,18	- 253.120.354	-20,52%
Gastos de Honorarios	22	647.542.724	294.941.543,00	352.601.181	119,55%
Gastos de Arrendamiento	22	189.889.891	155.413.065,00	34.476.826	22,18%
Gastos de Impuesto, servicios, mantenimient	22	398.831.555	685.544.091,91	- 286.712.537	-41,82%
Gastos Diversos	22	397.614.451	21.017.388,00	376.597.063	1791,84%
Depreciaciones	22	67.126.115	60.421.984,60	6.704.130	11,10%
Deterioro de cartera	22	346.821.087	84.695.416,87	262.125.670	309,49%
Utilidad Operacional		1.655.678.440	1.459.005.210	196.673.230 -	20
Gastos Financieros	23	452.828.951	455.723.416,31	- 2.894.465	-0,64%
Utilidad Antes de Impuesto		1.202.849.489	1.003.281.794	199.567.695 -	20
Impuesto Sobre La Renta y Complementarios		539.188.491	351.148.628	188.039.864	20
Utilidad despues de Impuestos		663.660.997	652.133.166	11.527.831	1,77%
Reserva Legal					
Resultado integral del año		663.660.997	652.133.166	11.527.831	1,77%

LINA MARCELA CASTRO RUBIO

Representante legal

C.C 1.065.579.401

KAREN SIERRA SANTIAGO

Contador Público

TP 201133-T

LAURA RODRIGUEZ ARBELAEZ

Contador Público

TP 320216-T

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S- UNIPSSAM

NIT: 900.986.941-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2024)

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

VIGILADO Supersalud 

	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Entrada de efectivo - Recaudo de cartera	\$ 29.240.805.047,66	8.776.902.553,98	20.463.902.493,68	233%
Entrada de efectivo - Recuperaciones (incapacidad licencias)		66.209.081,54 -	66.209.081,54	-100%
Entrada de efectivo - Coopagos, particulares entre otros	\$ 1.853.100,00	1.770.200,00	82.900,00	5%
Entrada de efectivo - Otros reintegro	8.793.144,26	348.988.841,03 -	340.195.696,77	0%
Total entrada en actividades de operación	29.251.451.291,92	9.193.870.676,55	20.057.580.615,37	218%
Menos:				
Salida de efectivo: Pago a proveedores	\$ 1.916.566.079,21	1.238.547.903,10 -	678.018.176,11	-55%
Salida de efectivo: Pago obligaciones laborales	\$ 3.668.041.426,45	2.860.394.642,29 -	807.646.784,16	-28%
Salida de efectivo: Pago de aportes a Salud, Pension, Arl y Parafiscales	\$ 196.888.503,75	429.907.360,85	233.018.857,10	54%
Salida de efectivo: Pago de impuestos y retenciones en la fuente	\$ 1.569.285.547,07	491.890.505,00 -	1.077.395.042,07	-219%
Salida de efectivo: Pago de honorarios y servicios	\$ 1.175.767.835,25	911.689.626,05 -	264.078.209,20	-29%
Salida de efectivo: Anticipo a proveedores y contratista	-	678.248.115,06	678.248.115,06	100%
Salida de efectivo: Otros pagos (arriendo, legales, seguros, otros servicios, de viaje etc)	\$ 19.906.921.925,76	1.962.846.073,42 -	17.944.075.852,34	-914%
Total salida en actividades de operación	28.433.471.317,49	8.573.524.225,77	19.859.947.091,72	232%
Flujo neto en actividades de operación	817.979.974,43	620.346.450,78	197.633.523,65	32%
Menos:				
Salida de efectivo - Abono a obligaciones financieras	\$ 933.311.518,79	505.073.404,22 -	428.238.114,57	-85%
Total salida de efectivo en actividades de financiacion	933.311.518,79	505.073.404,22	428.238.114,57	85%
Flujo neto en actividades de financiacion	- 115.331.544,36	115.273.046,56 -	230.604.590,92	-200%
Mas:				
Equivalente al efectivo	\$ 85.964.236,00	49.093.964,53	36.870.271,47	75%
Flujo neto de efectivo	-\$ 201.295.780,36	66.179.082,03 -	267.474.862,39	-404%
Mas: Saldo inicial	\$ 350.759.041,03	284.579.959,00 -	66.179.082,03	-23%
Igual: Efectivo y Equivalente al efectivo al final del periodo	\$ 149.463.260,67	350.759.041,03 -	201.295.780,36	-57%



LINA MARCELA CASTRO RUBIO

Representante legal

C.C 1.065.579.401



LAURA RODRIGUEZ ARBELAEZ

Contador Público

TP 320216-T



KAREN SIERRA SANTIAGO

Revisor Fiscal

TP 201133-T

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S- UNIPSSAM

NIT: 900.986.941-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS

TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos COP)



Rubro	Capital suscrito y pagado	Valorización por Capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Ganancias Ejercicios	Total
Saldo a 31 de diciembre 2023	200.000.000		47.769.497	818.947.079	477.694.965	1.544.411.541
(+) Aumento por resultado del ejercicio			65.213.317	477.694.966	652.133.166	1.195.041.448
(+) Aumento por valorizacion de inversiones		357.000.000				357.000.000
(-) Traslado a utilidades acumuladas			-	65.213.317 -	477.694.966 -	542.908.282
(-)Distribucion de dividendos						-
Saldo a 31 de diciembre 2024	200.000.000	357.000.000	112.982.814	1.231.428.728	652.133.165	2.553.544.707
(+) Aumento por resultado del ejercicio	-		179.348.914	663.660.997	663.660.997	1.506.670.909
(+) Aumento por valorizacion de inversiones						-
(-) Traslado a utilidades acumuladas			- 112.982.814 -	227.893.932 -	652.133.166 -	993.009.912
(-)Distribucion de dividendos						-
Saldo a 31 de diciembre 2024	200.000.000	357.000.000	179.348.914	1.667.195.794	663.660.997	3.067.205.704

LINA MARCELA CASTRO RUBIO

Representante legal
C.C 1.065.579.401

LAURA RODRIGUEZ ARBELAEZ

Contador Público
TP 320216-T

KAREN SIERRA SANTIAGO

Revisor Fiscal
TP 201133-T

INFORMACIÓN FINANCIERA

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S

NIT: 900.986.941-1

Estados financieros y Revelaciones a Diciembre 2024

**(Comparativas a 31 de Diciembre de 2024 y
Diciembre 2023) Cifras en pesos colombianos**

NIIF PARA PYMES

**ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE 2024 (con cifras comparativas a 31 de diciembre 2023)**Cifras

expresadas en pesos colombianos

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF PARA PYME

Políticas Contables y Notas Explicativas

NORMA DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general de la Compañía

LA UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S., fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 06 de Julio del 2016 e inscrita en la Cámara de comercio de Valledupar bajo el número 8701 del libro IX, tiene como objeto social prevención, atención y rehabilitación integral en salud mental. Es una entidad privada limitada debidamente habilitada por el ministerio de salud con el código No. 200110198401 de la sede de Aguachica, 200010198403 sede de la granja y 200010198402 sede principal y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Valledupar (Colombia) y el municipio de Aguachica. Para efectos de la vigilancia y control la Unidad Prestadora de Servicios De Salud Mental S.A.S, pertenece al grupo II de las NIIF para pymes y está clasificada en el grupo D1 según parámetros de la Superintendencia Nacional de Salud.

Actividad Principal:

CODIGO CIUU	ACTIVIDAD
8610	Actividad de Hospitales y Clínicas con Internación

Tiene un capital autorizado de \$400.000.000 y un capital suscrito y pagado de \$200.000.000 conformado por 20.000 acciones a un valor nominal de \$10.000 cada una.

Objeto social: Prestación de servicio de salud con internación

Domicilio: UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S. Está ubicada en la Kdx 61 – 2 Alto viento. Aguachica. Cesar

Dirección Sede UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL SA.S. Diagonal 16 N° 14-61 en la Ciudad de Valledupar Departamento del Cesar.

2. Bases de preparación de los estados financieros Individuales

2.1 Marco Técnico Normativo.

Los estados financieros de UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL al 31 de Diciembre 2024 han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera, pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario DUR 2420 de 20151 modificado por el Decreto 2496 de 20152, 2131 de 20163, 2170 de 20174 y 2483 de 20185. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES6, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

3. Negocio en Marcha

UNIPSSAM SAS. continuara su operación con su futuro previsible bajo la hipótesis de negocio en marcha. Adicionalmente se ha preparado la información financiera teniendo en cuenta la realidad económica de la empresa y la administración es consciente de su responsabilidad de la continuidad del negocio, por lo tanto, valorara, la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento revelando, informando y tomando planes de acción según corresponda, aplicando la hipótesis de negocio en marcha. A su vez los responsables de gobierno de la sociedad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

4. Moneda Funcional

4.1 Moneda funcional pesos

Las partidas incluidas en los estados financieros de UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en millones de pesos. (Sección 30.2).

4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo es un instrumento financiero que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas, billetes y cheques, estos activos son reconocidos en la contabilidad de UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A,S en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera debidamente autorizada. Este rubro está compuesto de la siguiente categoría:

- ✓ Caja General
- ✓ Caja Menor
- ✓ Bancos

El efectivo se mide al costo amortizado, En los casos en que existan posibles diferencias en los extractos bancarios y los registros contables, estas deben estar reconocidos como partida conciliatoria en la contabilidad, y posteriormente en caso de permanecer se trasladan a cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

4.3. Instrumentos Financieros

Instrumentos Financieros es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la Compañía y a un pasivo financiero. UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL SAS reconocerá un instrumento financiero aplicando la sección 11 y 12 de NIIF para PYME.

Los instrumentos financieros básicos son:

- ✓ Efectivo.
- ✓ Cuentas por cobrar.
- ✓ Instrumentos de deuda, activos y pasivos.
- ✓ Prestamos (activos y pasivos).
- ✓ Compromisos de recibir un préstamo, bajo determinadas condiciones.
- ✓ Inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, las ventas se realizan de contado y con condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente al precio de la

transacción posteriormente se miden al costo amortizado menos la provisión por deterioro.

Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar por servicio de salud no devengan intereses algunos, periódicamente y siempre a cierre del año DE LA UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S evalúa si existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Deudores empleados y Deudores varios

Las cuentas por cobrar a empleados y deudores varios son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, los préstamos se realizan en efectivo, se acredita la prestación de servicio de salud, y/o otras obligaciones que presente el empleado o tercero y a la UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S asuma, con condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente al precio de la transacción

Posteriormente se miden al costo amortizado no se le aplica provisión, debido a que este se amortiza por cruce de cuentas de la nómina, honorarios, servicios u otros.
No devengan intereses algunos.

Medición: UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S., medirá las cuentas por cobrar al costo de la transacción (valor de la factura) o valor razonable y valor pactado en los contratos. Luego serán medidas al costo amortizado menos la provisión por deterioro.

Deterioro: Al final de cada periodo sobre el que se informa, UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S., evaluará el deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. La pérdida por deterioro o su reversión se reconocerá inmediatamente en resultados.

Modelo de deterioro caracterización riesgo:

ITEM	CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA	CONDICIONES CALCULO DEL DETERIORO
1	Generada pendiente por radicar	No se deteriora
2	Cartera de 0 a 90 días	No se deteriora
3	Cartera de 91 y menor a 360 días	No se deteriora
4	Cartera Mayor a 360 días	Se deterioró por método individual del 33%

Excepción al deterioro de la política

Sin importar la edad, el riesgo de la entidad, el régimen o situaciones específicas de la prestación de servicio cuando:

✓ Cuando UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS no cuente con soportes documentales que evidencien la prestación del servicio o que permitan el reconocimiento del título valor ante una instancia legal, lo cual imposibilite el cobro del servicio(s).

✓ Cuando la entidad se encuentre en proceso de liquidación, pero haya realizado acuerdo de pagos con UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS y se obtenga evidencia del cumplimiento del mismo, el deterioro no se realizará al 100% si no por el método de pérdidas esperadas.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer cuando:

✓ Expiren los derechos

✓ Se transfieran los riesgos y beneficios asociados a la misma.

4.4. Cuentas por pagar

Obligaciones financieras: se reconocen cuando la UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A, S. recibe el producto del préstamo, Y de las cuales se espera en el futuro, la salida de flujo financiero. Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran. Proveedores y cuentas por pagar: son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S. ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor. UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS no reconocerá intereses corrientes o de mora al menos que entre las partes pacten convenios de pagos. UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS maneja las siguientes cuentas por pagar:

A proveedores: Corresponde a entidades que nos suministran insumos, propiedad, planta y equipo.

Por Honorarios: Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la empresa.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes.

Por servicios: Corresponde a los valores adeudados a las empresas y personas prestadoras de diferentes servicios.

A Otros: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores.

Por impuestos: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de autorretención renta, retenciones en la fuente por renta, ICA e IVA, y todos aquellos impuestos que la normativa vigente obligue.

Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción Medición posterior: Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por valor de la transacción.

Baja en cuenta: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinga la obligación que la originó, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya trasferido a un tercero.

Impuesto a la renta y autorretención renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, la autorretención de renta y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y la autorretención de renta se calculan con base en la renta líquida y base gravable, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación de UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S. cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias y permanentes entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan.

Lo anterior se determina con base en las proyecciones de UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre anual y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.5. Otros Instrumentos Financieros

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS evalúa el deterioro cada año cuando sean emitidos los certificados de participación accionaria por parte de las empresas en las cuales tiene participación.

4.6. Inventario

Son Activos controlado por la UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S en los que se incluyen; medicamentos, material médico, material de osteosíntesis, dispositivos médicos entre otros, que son utilizados en la prestación del servicio de salud.

Inventario de consumo (papelería, elementos de aseo y cafetería, materiales y repuestos entre otro)

Reconocimiento: Se utilizará el sistema de inventario permanente y los métodos de promedio ponderado y se clasifica a los inventarios como activos corrientes UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, reconocerá como Inventarios los elementos que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y, además

- ✓ Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios.

Medición Inicial: Al costo – Precio del promedio ponderado, El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, transporte,

almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Los descuentos obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo de este, o de la prestación del servicio según resulte procedente, los descuentos comerciales condicionados por pronto pago no serán reconocidos como menor valor de costo, esto debido a que la entidad no tiene la certeza de acogerse a este beneficio por disponibilidad de recursos. De presentarse estos casos los descuentos serán aplicados al momento del pago como menor valor de la cuenta por pagar contra un ingreso por descuento de proveedores.

Los inventarios serán reconocidos como costo o gastos al momento en que estos se consuman en la prestación de servicio de salud (cuando son aplicados a pacientes).

Los inventarios que no tengan relación con la prestación del servicio serán reconocidos como un gasto al momento de realizar la orden de despacho e inmediatamente se cargan al área que lo requiera.

Medición posterior. Los inventarios se medirán en cada cierre anual, al menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable. Para obtener el Valor neto realizable UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS tomara el promedio de venta de los inventarios facturables el cual se obtiene de las plantillas de los planes de beneficio, luego el resultado lo restara del costo estimado de venta, el cual se obtiene de la rentabilidad obtenida de la venta de dichos insumos (costo de venta/ingresos por insumos).

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S da de baja los inventarios en el momento en que son consumidos en la prestación del servicio o cuando se consideran obsoletos, lo cual ocurre especialmente por vencimiento. Estos inventarios son destruidos de acuerdo con la regulación vigente.

Deterioro: Al cierre de cada año fiscal, UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, informará sobre el deterioro de los inventarios, por conceptos tales como daños, obsolescencia, precios de ventas decrecientes u otros conceptos. Si una partida o grupos de partidas de inventario están deteriorados el inventario se valoriza a su precio de venta menos el costo de terminación y costo de venta, para reconocer la pérdida por deterioro de valor. Cuando las circunstancias que originaron el deterioro desaparezcan, se deberá revertir ese deterioro.

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS contabilizará el deterioro por valor del costo promedio mediante una cuenta correcta que disminuya el causado en inventarios del Estado de la Situación Financiera (Cr.) contra el gasto en el Estado de Resultados. (Db).

4.7. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento: Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S. recibe los riesgos y beneficios asociados al activo

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos. Dependiendo de su costo se tendrá en cuenta la siguiente tabla para el ingreso y registro de activo.

Costo	Tratamiento contable
Menor a 9 UVT	No se reconoce como activo fijo – se ingresa por el módulo de inventario y al ser entregado al área que lo requiera se reconoce como gasto o costo.
Mayor o igual 9 UVT y menor a 25	Se reconoce como activo fijo y se deprecia como activo de menor cuantía (en el año fiscal corriente).
Mayor a 25 UVT	Se reconoce como activo fijo y se deprecia de acuerdo a la vida útil establecida.

Medición inicial: Se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los repuestos mayores y equipos de respaldo y mantenimiento permanente con vida útil mayor a un año se cargan como propiedades, planta y equipo.

Medición posterior: La entidad utiliza el modelo del costo menos la depreciación y/o pérdidas por deterioro, a los activos que se detallan a continuación:

- ✓ Equipos de Cómputo y comunicación
- ✓ Equipo de oficina – Muebles y enseres
- ✓ Equipo médico científico
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Equipo de Transporte
- ✓ Acueducto, plantas y redes

Las demás clases de propiedad planta y equipo detalladas a continuación luego de su reconocimiento inicial se medirá al modelo de la revaluación (avalúos -realizado por perito valuador).

- ✓ Terreno
- ✓ Edificación.

Costos Posteriores

Cuando algún bien de propiedad, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, da de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales y cumpla con las siguientes características:

Concepto	Detalle
Menor a 276 UVT	No se reconoce como activo fijo
Mayor o igual a 276 UVT	Se reconoce como activo fijo

Sin embargo, las piezas de repuesto importantes son propiedades, planta y equipo cuando se espera utilizarlas durante más de un periodo y su repuesto no sea una constante, de lo contrario se llevará al costo como repuesto.

Depreciación: Método de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Inicio de la depreciación: La depreciación comenzará desde el primer día que la propiedad, planta y equipo esté en condiciones de ser utilizado y su cargo se reconocerá en el resultado del periodo contable.

Suspensión de la depreciación: Cuando se haya dado de baja por que se vendió o porque no se espera recibir beneficios económicos futuros de uso.

Vida Útil: A continuación, se detalla la vida útil que tiene en cuenta UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S al momento de realizar la depreciación de los activos fijos.

Grupo de activos	Rango Vida Útil	Valor residual
Edificios	Min 20 Max 57 años	0%
Equipo de computo	Min 1 Max 5 años	0%
Vehículos	Min 1 Max 10 años	10%
Muebles y enseres	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	Min 1 Max 5 años	0%
Maquinaria y equipo	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo médico científico	Min 1 Max 8 años	0%
Acueducto Plantas y Redes	Min 1 Max 40 años	0%

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se le asignara vida útil diferente por elemento otorgado por un profesional experto conocedor del activo. (ej. Ingeniero Biomédico, de sistemas entre otros).

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Valor Residual: El valor residual de un activo es el importe estimado que UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL SAS podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente.

Deterioro

Se reconocerá deterioro del activo cuando:

- ✓ El valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- ✓ Se tiene evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- ✓ Se tiene evidencia sobre planes de disposición, discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo.
- ✓ El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

La pérdida por deterioro se reconocerá en los resultados del periodo.

- ✓ Al final de cada periodo se identificará por necesidad, se calculará el deterioro causado sobre aquel activo que cumpla las condiciones de deterioro para este mismo periodo.
- ✓ Aunque no haya indicio de deterioro la entidad debe revisar anualmente.

4.10. Beneficio a empleado

LA UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, reconocerá como cuentas por pagar por beneficios a empleados, todos los tipos de contraprestaciones que la clínica proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL SAS tiene los siguientes beneficios a sus empleados:

Beneficios a corto plazo:

Salarios: Comprende las remuneraciones por sueldos, jornales, horas extras, viáticos, auxilio de transporte y auxilio de alimentación y demás derechos salariales que tiene el empleado público u oficial.

Prestaciones sociales: Está compuesto por las siguientes remuneraciones; cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de servicios y dotaciones y suministros.

Seguridad social: Está compuesto por los recursos pagados por la UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS a las Entidades promotoras de salud EPS, a los fondos de pensión y a las administradoras de riesgos laborales ARL.

Parafiscales: Está compuesto por la aportación que realiza UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS a nombre de sus empleados a la Caja de compensación familiar, al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y al SENA.

Todos los beneficios nombrados con anterioridad, se liquidan de acuerdo a lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo y a las normas legales vigentes.

4.13. Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

4.15. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S Reconoce como ingreso

Por Prestación de Servicios: Se reconocerán como ingresos la venta de servicios de salud. Estos ingresos se caracterizan por que tienen una duración determinada en el tiempo y busca satisfacer

necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Por convenios de desempeño: Corresponde a los ingresos recibidos por los entes territoriales cuyo objeto es realizar actividades específicas y apalancamiento financiero.

Por rendimientos: aquellos ingresos recibidos por entidades financieras por concepto de rendimientos financieros excepto de aquellas cuentas bancarias para la ejecución de convenios con destinaciones específicas.

Por margen en la contratación: como resultado de la diferencia entre los pacientes atendidos por ejecuciones de contratos por PGP y los pagos efectuados, se reconocerán ingresos en el evento que esto ocurra.

Ganancias por venta de activos: corresponde a la utilidad generada al momento de vender activos fijos inservibles.

Reintegro de provisiones: corresponde a la reversión de las provisiones reconocidas durante o en ejercicios anteriores.

Intereses, regalías y dividendos: los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo. Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación, o devengo, de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente. Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Diversos: Corresponden a los ajustes contables realizados al momento de generar sobrantes en inventarios y por exceso de gastos reconocidos, aprovechamientos de medicamentos, reintegros de licencia de maternidad e incapacidades entre otros.

4.16. Reconocimiento de costos y gastos

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación del servicio. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Dentro de los primeros se incluyen las compras de energía, combustibles, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

4.17. Partes relacionadas

LA UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S define como partes relacionadas el personal clave de la administración, con control o influencia significativa. Al final de cada periodo realiza un análisis con el fin de determinar las transacciones realizadas con las partes relacionadas y los saldos pendientes a la fecha, para definir la revelación a realizar en los estados financieros.

4.18. Conjunto completo de estados financieros

LA UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S, al final de cada periodo elabora un conjunto de estados financieros como lo son:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral – Presentado en dos secciones el estado de resultado del periodo y el otro resultado integral (ORI)
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Notas y Revelaciones

Notas de carácter específico – Estado de Situación Financiera

5. DISPONIBLE

Representa los recursos monetarios disponibles o a la vista para uso de la empresa, así como las inversiones poseídas en otras entidades que podrían en corto plazo ser convertidas en efectivo.

En Caja. Bajo custodia de la gerencia de la institución quedan diariamente los recursos percibidos de los usuarios por conceptos tales como copagos, cuotas moderadoras, carencias o atenciones particulares. Estos recursos se consignan en las cuentas bancarias de la institución el día siguiente de haberse recibido siempre y cuando sea hábil para el sector financiero.

Fondos de Caja menor: La entidad posee dos fondos de caja menor creados para cubrir necesidades operativas y administrativas de menor cuantía, dichos fondos suman \$ 1.300.000, repartidos de la siguiente forma; para gastos menores en la sede Aguachica, \$ 300.000 para gastos de la sede centro \$ 1.000.000.

En Bancos. La institución actualmente posee 1 cuentas corrientes y tres de ahorro en bancos nacionales. Los recursos que llegan a las cuentas bancarias de la Unidad Prestadora de Servicios de

Salud UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DESALUD MENTAL SAS, proceden de las entidades que conforman el sistema general de seguridad social en salud y son la contraprestación económica a los servicios prestados por la institución.

Mensualmente el ministerio de salud y protección social gira a nuestra cuenta de ahorro inscrita los recursos que las EPS del régimen subsidiado le reportan como pendientes de pago a nuestro ~~fin~~ (sistema de giro directo), el cual garantiza un flujo de recursos mensuales. El resto de entidades gira acorde con los convenios y de pago y gestión de cartera que se realice.

Al cierre del periodo informado no existen restricciones para el uso de los recursos monetarios de la institución.

Los saldos de las partidas del disponible para el periodo informado son los siguientes:

DISPONIBLE	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Caja	2.842.395,90	1.814.495,90	1.027.900,00	57%
Banco bbva cte cte #17894	3.937.024,18	3.937.024,18	-	0%
Bancolombia	73.010.498,29	186.519.083,96	- 113.508.585,67	-61%
Banco bbva #61435	68.010.666,05	75.048.665,51	- 7.037.999,46	-9%
Banco davivienda cta ahr 256000829109	1.662.676,25	83.439.771,48	- 81.777.095,23	-98%
TOTAL	149.463.260,67	350.759.041,03	- 201.295.780,36	-174,25%

6. DEUDORES COMERCIALES

Representa las cuentas por cobrar que posee la empresa principalmente por la prestación de servicios de salud. El plazo de pago fijado para los clientes esta entre los 60 y 90 días posteriores a la radicación de las cuentas, pero las condiciones especiales del sector hacen que el pago se reciba incluso después de los 90 días de radicadas las cuentas. Para el año 2024 se realizó un deterioro de cartera de acuerdo al método individual por \$474.647.078.53, clasificados en los Deudores Corrientes.

La cartera mayor a 360 días corresponde 18.88% del valor total de la cartera. El cuadro siguiente muestra el comportamiento de la cartera de acuerdo al Plan de Beneficio de cada EPS.

Saldos comparativos de la cartera corriente por tipo de cliente

CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS EN SALUD	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Entidades Promotoras De Salud Contributivo - Por radicar	92.462.371,20	54.923.541,09	37.538.830,11	68%
Entidades Promotoras De Salud Subsidiado - Por radicar	751.141.448,62	537.541.834,17	213.599.614,45	40%
Instituciones Prestadoras De Salud - Ips - Por radicar	3.073.746,00	34.530.314,00	- 31.456.568,00	-91%
Entidades Promotoras De Salud Contributivo Radicadas	1.073.338.624,78	689.628.542,69	383.710.082,09	56%
Entidades Promotoras De Salud Subsidiado Radicadas	3.080.356.748,81	2.576.996.664,00	503.360.084,81	20%
Instituciones Prestadoras De Salud - Ips Radicadas	295.101.305,02	129.368.746,00	165.732.559,02	128%
Entidades territoriales-personas juridicas	2.702.344,00	-	2.702.344,00	0%
Giros o Abonos en cuenta Pendiente por aplicar	- 875.028.097,32	- 392.098.545,32	- 482.929.552,00	123%
Deterioro de cartera Mayor a 360 Días	- 474.647.078,53	- 127.825.991,87	- 346.821.086,66	271%
TOTAL	3.948.501.412,58	3.503.065.104,76	445.436.307,82	13%

7. OTROS DEUDORES CORRIENTES

En este rubro se encuentran clasificadas las cuentas por cobrar corrientes, diferentes a las originadas por la prestación de servicios de salud, como es el caso para adquisición de bienes o insumos necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la institución, los cuales se ingresan por el módulo de inventarios de donde posteriormente se descargan acorde con su consumo.

Las cuentas por cobrar a empleados corresponden a préstamos otorgados a corto plazo sin intereses y a servicios de salud prestados a beneficiarios o familiares (copagos). Siendo este el rubro de deudores varios la partida más significativa.

El detalle de los saldos por partida para el periodo informado es el siguiente:

OTROS DEUDORES	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Dividendos y Participaciones	195.500.000,00	195.500.000,00	-	0%
Proveedores	40.123.966,00	1.227.708,00	38.896.258,00	3168%
Contratistas	34.282.400,00	750.000,00	33.532.400,00	4471%
Trabajadores	91.022.464,32	74.434.670,00	16.587.794,32	22%
Otros prestamos a trabajadores	2.313.598,00	4.108.000,00	- 1.794.402,00	-44%
Otros Costos y Gastos Pagadoas por Anticipado	13.430.217,10	22.475.621,00	- 9.045.403,90	-40%
Incapacidades	23.310.615,00	-	23.310.615,00	0%
TOTAL	399.983.260,42	298.495.999,00	101.487.261,42	34%

8. ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Este rubro está compuesto por:

- Las retenciones en la fuente a título de impuesto sobre las ganancias que nos han practicado nuestros clientes.
- Los anticipos para impuesto de renta liquidados en la declaración del periodo fiscal anterior.
- Las retenciones que nos han practicado a título de Industria y comercio
- Las autorretenciones liquidadas sobre los ingresos gravados de cada mes a la tarifa del 1.1%
- Los saldos de cada partida para el periodo informado son los siguientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Anticipo De Impuestos Sobre La Renta	230.489.430,76	114.593.840,16	115.895.590,60	101%
Retencion En La Fuente	117.262.258,00	83.731.258,00	33.531.000,00	40%
Otros Anticipados De Impuestos Y Contribuciones	2.103.000,00	-	-	0%
TOTAL	349.854.688,76	198.325.098,16	149.426.590,60	75%

9. INVENTARIOS

Este rubro representa el valor de los medicamentos, materiales, insumos y repuestos necesarios para la prestación de servicios y el funcionamiento administrativo de la entidad. Dichos productos son de rotación continua y se les hace control permanente para evitar vencimientos. La compra y salida de elementos se registra desde el módulo de inventarios del sistema informativo, afectando de manera simultánea la historia clínica del paciente y los módulos de contabilidad y facturación. Para el presente periodo el rubro muestra un aumento en su valor respecto al último periodo contable. UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S aplica el sistema de inventario permanente y costea los productos por el método de promedioponderado, cálculos que efectúa el sistema de manera automática con el registro de cada compra.

El cálculo del deterioro del inventario corresponde al menor valor del costo promedio de venta y el valor neto de realización de los mimos.

El valor de los inventarios a la fecha de corte se detalla a continuación:

INVENTARIOS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Medicamentos	57.736.160,61	5.562.998,32	52.173.162,29	938%
Materiales reactivos y de laboratorio		27.654.269,24	- 27.654.269,24	-100%
TOTAL	57.736.160,61	33.217.267,56	24.518.893,05	73,81%

10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

Este rubro está integrado por el valor de los bienes adquiridos o formados por la empresa y que son necesarios para el desarrollo normal de sus actividades. Para el periodo informado el costo de compra o formación de los activos de la entidad cerró en \$2.128.692.767,58, después reconocida la pérdida por depreciación, valor que la entidad calcula por el método de línea recta para cada activo de manera independiente.

Para el periodo informado el saldo por cada rubro contable de propiedad planta y equipos se detalla a continuación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Terrenos	477.000.000,00	477.000.000,00	-	0%
Construcción y Edificaciones	821.719.872,00	821.719.872,00	-	0%
Maquinaria y Equipo	92.180.899,00	89.993.899,00	2.187.000,00	2%
Equipo de Oficina	309.985.998,00	169.125.899,00	140.860.099,00	83%
Equipo de computación y comunicación	55.101.575,00	43.297.138,00	11.804.437,00	27%
Equipo Medico científico	103.950.653,00	103.852.742,00	97.911,00	0%
Equipo de Transporte	157.990.000,00	20.000.000,00	137.990.000,00	690%
Acueducto, Platas y Redes	459.709.931,00	459.709.931,00	-	0%
Depreciaciones	- 348.676.160,42	- 260.354.203,95	- 88.321.956,47	34%
TOTAL	2.128.962.767,58	1.924.345.277,05	204.617.490,53	10,63%

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Representa el saldo de las deudas contraídas con el sistema financiero como medida de apalancamiento para el desarrollo de proyectos de adecuación y crecimiento empresarial, esencialmente la construcción y dotación de la sede Urgencias y la sede San Martin , compra de vehículo para uso institucional. Para el periodo informado las obligaciones con el sector financiero se encuentran en \$ 1.230.106.390,97 de los cuales \$838.032.833 son pagaderos a corto plazo (12 meses) y los restantes \$ 392.073.557,97 se encuentran financiados a largo plazo.

En el siguiente cuadro se detallan las obligaciones financieras de la entidad.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	31/12/2024		31/12/2023	VARIACIÓN	
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO			
Credito Banco BBVA	195.600.000,00	237.593.339,98	554.858.558,74	- 121.665.218,76	-22%
Credito Banco Bancolombia	92.680.469,00		150.000.000,00	-	0%
Credito Banco davivienda	84.363.000,00	55.689.254,07	206.002.256,07	-	0%
Credito Leasing Financiero	465.389.364,00	98.790.963,92	488.614.518,98	75.565.808,94	647%
TOTAL	838.032.833,00	392.073.557,97	1.399.475.333,79	- 46.099.409,82	-3%

12. PROVEEDORES

Representa las deudas originadas por la compra a crédito de medicamentos, material médico, insumos, activos y todos los elementos que requiere la institución para su normal funcionamiento. En términos generales con los proveedores se tiene estipulado un plazo de pago de 90 días posteriores a la realización de la compra, pero para la compra de bienes de propiedad planta y equipos el plazo es el que se pacte con los proveedores.

El reconocimiento inicial de la deuda con proveedores se realiza al costo de la transacción. Salvo algunos proveedores de activos fijos que financian el pago en varias cuotas, ninguno de nuestros proveedores nos factura intereses.

Al cierre del periodo informado la deuda con proveedores externos quedó en \$378.155.911,81, de la siguiente manera.

PROVEEDORES	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Proveedores Nacionales	378.155.911,81	220.197.938,07	157.957.973,74	72%
TOTAL	378.155.911,81	220.197.938,07	157.957.973,74	72%

13. CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones de este rubro abarcan costos y gastos originados en el giro ordinario del negocio como lo son: los honorarios adeudados a médicos especialistas, a entidades que prestan servicios complementarios a los que brinda la institución, el servicio de alimentación, servicios públicos, las retenciones en la fuente, los aportes de nómina, las pólizas de seguros, etc. Con el personal médico se maneja período de pago a 30 días y el resto de las obligaciones del grupo se cancelan dentro de los plazos exigidos o pactados con los acreedores.

El detalle de las cuentas por pagar al cierre del periodo informado es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Servicios	75.798.768,86	16.960.516,98	58.838.251,88	347%
Honorarios	238.691.927,87	195.702.980,98	42.988.946,89	22%
Otros Costos y Gatos por Pagar	239.815.645,12	158.845.844,97	80.969.800,15	51%
TOTAL	554.306.341,85	371.509.342,93	182.796.998,92	49,20%

14. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

A la fecha de cierre del periodo informado la entidad tiene deuda registrada por los siguientes conceptos:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
De Rentas y Complementarios	25.302.160,00	25.600.699,00	- 298.539,00	-1%
De Industria y Comercio	4.291.074,00	3.524.366,00	766.708,00	22%
Vigencia fiscal corriente	544.267.278,19	351.148.627,88	193.118.650,31	1,82
TOTAL	573.860.512,19	380.273.692,88	193.586.819,31	196%

15. OBLIGACIONES LABORALES

UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S cumple con todas las obligaciones derivadas de la relación laboral con sus empleados, no tiene ningún tipo de acuerdo o convención colectiva firmada con sus trabajadores, en relación con el cálculo de Cesantías todos los empleados se encuentran cobijados por la ley 50 de 1990 y normas posteriores. Los beneficios a los empleados son sólo los que las normas laborales colombianas establecen como obligatorios.

El saldo de las obligaciones laborales incluye: Salarios por pagar, cesantías e intereses de cesantías, primas de servicios, vacaciones pendientes por disfrutar a la fecha de corte del periodo informado y liquidaciones.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Nomina Por Pagar	246.912.923,31	268.378.451,46	- 21.465.528,15	-8%
Cesantias Consolidadas	168.188.537,04	144.612.103,96	23.576.433,08	16%
Intereses de Cesantias	20.080.523,41	6.142.904,58	13.937.618,83	227%
Primas de Servicios	87.804.730,00	-	87.804.730,00	0%
Vacaciones Consolidadas	171.250.871,08	114.200.029,07	57.050.842,01	50%
Liquidaciones		3.785.527,75	- 3.785.527,75	-100%
Retenciones y Aportes de Nomina	71.957.490,16	76.746.746,01	- 4.789.255,85	-6%
TOTAL	766.195.075,00	613.865.762,83	152.329.312,17	403%

16. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCERO

En este rubro se agrupan las cuentas por pagar por conceptos o transacciones que no hacen parte del giro ordinario del negocio. Como lo son los anticipos por prestadores de servicios de salud, de copagos a pacientes entre otros.

El cuadro de saldos comparativos de este rubro al corte del periodo informado es el siguiente:

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Por Prestacion De Servicios De Salud	164.773.208,10	152.314.880,10	12.458.328,00	8%
TOTAL	164.773.208,10	152.314.880,10	12.458.328,00	8%

17. DEUDA CON ACCIONISTA

Corresponde al valor adeudado con los accionistas de la entidad, que se derivan en las utilidades generadas por la operación de la entidad. Al corte 31 de diciembre se realizó una distribución del de las utilidades del ejercicio a corte 31 de diciembre 2023.

Para el año 2024 se propone en la asamblea de aprobación de estados financieros la distribución del 30% de las utilidades acumuladas a 31 de diciembre 2024.

DEUDAS CON ACCIONISTA	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Deuda con accionista -Jesus Altamar	259.022.924,74	579.643.303,45	- 320.620.378,71	-55%
Deuda con accionista -Lina Castro	26.522.681,06	37.382.827,06	- 10.860.146,00	-29%
Deuda con accionista -Yovany Rios Villazon	14.352.800,00		14.352.800,00	0%
TOTAL	299.898.405,80	617.026.130,51	- 331.480.524,71	-186%

18. PATRIMONIO

Corresponde al valor residual entre los activos de la entidad y las obligaciones a cargo de la misma, es la parte del valor contable de la empresa que corresponde a los accionistas. El patrimonio lo conforman a parte de los aportes iniciales hechos por los fundadores de la compañía, las capitalizaciones subsiguientes y los resultados económicos de cada periodo transcurrido hasta la fecha. Dentro de este rubro se distinguen:

CAPITAL SOCIAL. La UNIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD MENTAL S.A.S Posee un capital autorizado de \$200.000.000 representado en 20.000 acciones con valor nominal de \$ 10.000 cada una.

UTILIDAD DEL EJERCICIO. Corresponde a la ganancia después de apropiación para impuestos obtenida por la entidad por el periodo comprendido entre el 1º de enero y el último día del periodo informado.

RESULTADOS ACUMULADOS. Este rubro acumula el valor de las ganancias obtenidas por la empresa en periodos fiscales anteriores y que se encuentran pendientes de ser distribuidos o capitalizados según disponga la asamblea de accionistas.

A fecha de cierre del periodo informado la administración no contempla la distribución de utilidades acumuladas ni las del presente ejercicio.

En el siguiente cuadro se detalla el valor de cada uno de los rubros del patrimonio.

PATRIMONIO	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Capital Suscrito y Pagado	200.000.000,00	200.000.000,00	-	
Superavit de Capital	357.000.000,00	357.000.000,00	357.000.000,00	100%
Utilidad del Ejercicio	663.660.997,45	652.133.166,07	11.527.831,38	2%
Utilidades Acumuladas	1.667.195.793,55	1.231.428.727,22	435.767.066,33	35%
Reserva Legal	179.348.913,90	112.982.814,16	66.366.099,75	170%
TOTAL	3.067.205.704,90	2.553.544.707,45	870.660.997,45	34%

REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

19. INGRESOS OPERACIONALES

La entidad reconoce los ingresos por actividades giro directo acorde con lo dispuesto en el párrafo 23.14 de las NIIF para Pymes.

UNIPSSAM IPS se encuentra dividida operativamente en áreas funcionales y centros de costo, esto para identificar, clasificar y registrar contablemente los ingresos con cargo a la unidad que efectivamente presta el servicio. En el siguiente cuadro se detalla el comparativo de los ingresos por unidad funcional. Una de las variaciones mas significativas en los ingresos operacionales es la apertura de una nueva sede, trayendo con ella más contrataciones de las diferentes EPS de la región.

INGRESOS OPERACIONALES POR UNIDAD FUNCIONAL

INGRESOS OPERACIONALES	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Unidad Funcional de Urgencias	810.398.565,74	334.087.710,73	476.310.855,01	70%
Unidad Funcional de Consulta Externa	709.162.273,26	545.746.745,04	163.415.528,22	334%
Unidad Funcional de Hospitalización e Internación	9.094.784.964,69	7.092.208.657,66	2.002.576.307,03	354%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	335.950.997,78	459.273.002,63	- 123.322.004,85	-372%
TOTAL	10.950.296.801,47	8.431.316.116,06	2.518.980.685,41	29,88%

20. COSTOS

Los costos abarcan todos los recursos económicos que fueron necesarios para la prestación de los servicios asistenciales de salud que tuvieron relación directa con los ingresos devengados, tal es el caso de la nómina de personal asistencial, los honorarios médicos, el costo de los medicamentos, equipos biomédicos, la depreciación de maquinaria, equipos y enseres hospitalarios, el mantenimiento de la planta física, servicios públicos, alimentación de pacientes entre otros.

La estructura contable de los costos es congruente a las áreas funcionales de la empresa, con lo que se da cumplimiento a los lineamientos de la superintendencia nacional de salud.

En el siguiente cuadro comparativo se detallan los costos acumulados por áreas funcionales.

Los costos tuvieron una variación de aumento significativa, por la apertura de una nueva sede de la institución.

COSTOS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Costo de Personal	\$ 2.670.420.429,96	1.638.812.259,98	1.031.608.169,98	63%
Costos de Honorarios	\$ 738.711.933,00	403.638.350,00	335.073.583,00	83%
Costos de Arrendamiento	\$ 485.568.856,00	477.918.006,00	7.650.850,00	2%
Costos de servicios y mantenimiento	\$ 2.277.216.552,54	1.792.186.087,05	- 1.642.635.628,48	-92%
Costo de venta	\$ 149.550.458,57	141.849.052,95	6.179.619.177,12	4356%
TOTAL	\$ 6.321.468.230,07	4.454.403.755,98	5.911.316.151,62	132,71%

21. INGRESOS NO OPERACIONALES

La institución a la fecha de cierre del periodo informado devengó ingresos por operaciones distintas a la prestación de servicios de salud por valor de \$ 54.962.802,48 los cuales se agrupan en las siguientes partidas:

INGRESOS NO OPERACIONALES	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Descuentos	158.973,72	-	158.973,72	0%
Otras recuperaciones	45.921.399,77	1.521.952,00	44.399.447,77	3%
Diversos	8.882.428,99	16.011.852,74	- 7.129.423,75	-225%
TOTAL	54.962.802,48	17.533.804,74	37.428.997,74	213%

22. GASTOS DE ADMINSTRACION

Abarca todos los recursos que fue necesario desembolsar hasta el corte del periodo informado para el normal funcionamiento de la institución, comprende gastos de personal administrativo, honorarios de revisoría fiscal, asesorías jurídicas, Y otros de carácter administrativo, Servicios públicos, el consumo de útiles, papelería, insumos, materiales de repuesto etc. los Gastos de viaje, Gastos de mantenimiento, Depreciaciones, entre otros.

A continuación, se detallan las cifras comparativas para cada componente del rubro.

GASTOS	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Gastos de personal	\$ 980.287.111,00	1.233.407.465,18	-	253.120.354,18 -21%
Gastos de Honorarios	\$ 647.542.724,00	294.941.543,00		352.601.181,00 120%
Gastos de Arrendamiento	\$ 189.889.891,00	155.413.065,00		34.476.826,00 22%
Gastos de Impuesto, servicios, mantenimiento y otros	\$ 398.831.555,05	685.544.091,91	-	286.712.536,86 -42%
Gastos Diversos	\$ 397.614.451,01	21.017.388,00		376.597.063,01 1792%
Depreciaciones	67.126.115,01	60.421.984,60		6.704.130,41 11%
Deterioro cuentas por cobrar	\$ 346.821.086,66	84.695.416,87		262.125.669,79 309%
TOTAL	3.028.112.933,73	2.535.440.954,56		492.671.979,17 19,43%

23. OTROS GASTOS

Este rubro corresponde a gastos que se generan en operaciones de que no tienen relación directa con la prestación del servicio.

Los saldos comparativos de cada partida que conforma este rubro de detalla en el siguiente cuadro:

GASTOS NO OPERACIONALES	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Financieros	\$ 452.828.951,23	301.108.905,82		151.720.045,41 50%
Gastos de Ejercicios Anteriores		154.614.510,49	-	154.614.510,49 -100%
TOTAL	452.828.951,23	455.723.416,31	-	2.894.465,08 -15745%

24. GASTO POR IMPUESTO DE RENTA

Según lo dispuesto en el inciso primero del artículo 240 del ET modificado por el artículo 92 de Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2024 será del 35 %, de acuerdo a las normas tributarias vigentes y de acuerdo a la proyección de la declaración de Renta 2024. Como bien indicamos es una proyección para la renta del año 2024, ya que este valor es estimado de acuerdo a la renta líquida gravada con los ingresos del año 2024:

GASTOS POR IMPUESTO DE RENTA	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Gastos por impuesto de renta	\$ 539.188.491,47	351.148.627,88		188.039.863,59 54%
TOTAL	539.188.491,47	351.148.627,88		188.039.863,59 54%

25. UTILIDAD Y/O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

La utilidad neta después de impuestos es la misma cifra que los ingresos reportados como beneficio que la empresa logró en un cierto período de tiempo. Todo es parte del cálculo, incluyendo los ingresos por intereses, gastos por intereses y los impuestos

El resultado para el periodo 2024 es la que se relaciona a continuación:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	
Utilidad Bruta del ejercicio	663.660.997,45	652.133.166,07	11.527.831,38	2%
TOTAL	663.660.997,45	652.133.166,07	11.527.831,38	2%

Por último, manifestar los agradecimientos a todos los miembros del equipo directivo por su apoyo constante, su nivel de compromiso, la proyección de sus labores, a todos nuestros usuarios, colaboradores, proveedores y a toda la comunidad en general, que hoy nos reconoce como un centro de referencia de atención en salud con calidad y de alta complejidad en la región, lo cual nos permite evidenciar y consolidarnos como una de las empresas más representativas e importantes y con una proyección de crecimiento para este 2025. De igual manera se evidencia que las cifras globales coinciden con los estados financieros individuales examinados, adicionalmente las actividades descritas que generaron operaciones económicas fueron registradas contablemente haciendo parte integral de los estados financieros individuales certificados. En dicho informe se menciona que UNIPSSAM S.A.S, al 31 de diciembre de 2024 se encuentra cumpliendo en forma adecuada con lo dispuesto en la ley 603 de 2000.



LINA MARCELA CASTRO RUBIO
Representante Legal



KAREN PAOLA SIERRA SANTIAGO
Revisor fiscal
T.P N° 201133-T



LAURA RODRIGUEZ ARBELAEZ
Contador Publico
TP N° 320216-T