

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS					
N.I.T. 900.251.503-4					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL					
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022					
(Cifras en pesos colombianos)					

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	
		\$	\$	\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	125.330.768	103.976.170	21.354.598	20,54
Inversiones	6	154.135.657	0	154.135.657	0,00
Cuentas por Cobrar	7	255.750.277	317.627.826	-61.877.549	-19,48
Inventarios	9	99.007.385	77.396.384	21.611.001	27,92
Anticipos y Avances entregados	16	1.385.068	19.996.800	-18.611.732	-93,07
Derechos de Compensacion por Imp. Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	36.051.094	28.973.330	7.077.764	24,43
Total Activos Corrientes		751.780.287	710.833.759	40.946.528	5,76
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	10	594.212.404	626.490.406	-32.278.002	-5,15
Activos Intangibles	14	24.598.446	43.276.587	-18.678.141	-43,16
Total Activos No Corrientes		618.810.850	669.766.993	-50.956.143	-7,61
TOTAL ACTIVO		1.370.591.137	1.380.600.752	-10.009.615	-0,73
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por Pagar	21	124.023.593	124.903.414	-879.821	-0,70
Beneficios a los Empleados	22	92.233.829	78.165.393	14.068.436	18,00
Otros Pasivos	24	581.907	34.000	547.907	1.611,49
Total Pasivos Corrientes		216.839.329	203.102.807	13.736.522	6,76
TOTAL PASIVO		216.839.329	203.102.807	13.736.522	6,76
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	27	324.210.000	324.210.000	0	0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	348.165.553	354.537.303	-6.371.750	-1,80
Resultados del Ejercicio	27	121.406.644	138.781.031	-17.374.387	-12,52
Otras Partidas de Patrimonio	27	359.969.611	359.969.611	0	0,00
TOTAL PATRIMONIO		1.153.751.808	1.177.497.945	-23.746.137	-2,02
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.370.591.137	1.380.600.752	-10.009.615	-0,73

Lina Ma. Villada A

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante legal
CC: 30.232.140

Eduardo Alberto Arias Zuluaga

EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
Revisor Fiscal
TP-15357-T

Diana Marcela Verano Cardona

DIANA MARCELA VERANO CARDONA
Contadora
T.P. 176564-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	01/01/2023 A		01/01/2022 A		VARIACION	
		31/12/2023		31/12/2022		\$	%
Ingresos por Prestación de Servicios	28	4.798.372.206	95,78%	4.712.132.361	99,77%	86.239.845	1,83
Transferencias y subvenciones	28	211.532.739	4,22%	10.930.073	0,23%	200.602.666	1.835,33
Ingresos Operacionales		5.009.904.945	100,00%	4.723.062.434	100,00%	286.842.511	6,07
Costo por Prestación de Servicios	30	4.365.580.819	87,14%	3.982.374.419	84,51%	383.206.400	9,62
Utilidad Bruta		644.324.126	12,86%	740.688.015	15,72%	-96.363.889	-13,01
Gastos de administración y operación	29	403.496.303	8,05%	504.028.968	10,70%	-100.532.665	-19,95
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	29	55.122.302	1,10%	71.151.957	1,51%	-16.029.655	-22,53
Amortización de Intangibles	29	68.813.355	1,37%	24.444.834	0,52%	44.368.521	181,50
Deterioro de Cuentas por Cobrar	29	2.359.500	0,05%	2.359.500	0,05%	0	0,00
Utilidad Operacional		114.532.666	2,29%	138.702.756	2,94%	-24.170.090	-17,43
Ingresos Financieros	28	16.930.125	0,34%	2.715.080	0,06%	14.215.045	523,56
Gastos Financieros	29	-4.084.934	-0,08%	-3.868.899	-0,08%	-216.035	5,58
Otros Ingresos No Operacionales	28	3.225.533	0,06%	7.603.828	0,16%	-4.378.295	-57,58
Otros Gastos No Operacionales	29	-6.467.736	-0,13%	-1.550.734	-0,03%	-4.917.002	317,08
Impuesto de Renta y Complementarios	35	-2.729.010	-0,05%	-4.821.000	-0,10%	2.091.990	-43,39
Resultado del Periodo	35	121.406.644	2,42%	138.781.031	2,95%	-17.374.387	-12,52

Lina Ma. Villada A

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante legal
CC: 30.232.140

Eduardo Alberto Arias Zuluaga

EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
Revisor Fiscal
TP-15357-T

Diana Marcela Verano Cardona

DIANA MARCELA VERANO CARDONA
Contadora
T.P. 176564-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos colombianos)

	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Periodo	121.406.644	138.781.031
MAS PARTIDAS QUE NO IMPLICAN EROGACIÓN DE EFECTIVO		
Provision impuesto de renta	2.729.010	-
Depreciación Acumulada	55.122.302	71.151.957
Amortizaciones	68.813.355	24.444.834
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.359.500	2.359.500
Retiro de Cuentas por Cobrar	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>250.430.811</u>	<u>236.737.322</u>
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Inversiones	(154.135.657)	-
Disminucion (Aumento) Cuentas por Cobrar	59.518.049	(158.245.490)
Disminucion (Aumento) Inventarios	(21.611.001)	155.578
Disminucion (Aumento) Anticipos y Avances entregados	11.533.968	36.795.208
Disminucion (Aumento) Bienes y Servicios pagados por Anticipado	82.743.211	(147.981.585)
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	(3.608.831)	103.677.004
Aumento (Disminución) en Beneficios a Empleados	14.068.436	1.097.546
Aumento (Disminución) Otros Pasivos	547.907	(222.716.883)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIONES	<u>(10.943.918)</u>	<u>(387.218.622)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(22.844.300)	(12.620.000)
Compra Activos Intangibles - Software	(50.135.214)	(5.608.113)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIONES	<u>(72.979.514)</u>	<u>(18.228.113)</u>
APLICACIÓN DE EXCEDENTES FISCALES		
Aplicacion Excedente Fiscal Vigencia 2022	(145.152.781)	(494.180.000)
	<u>(145.152.781)</u>	<u>(494.180.000)</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	21.354.598	(662.889.413)
EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>103.976.170</u>	<u>766.865.583</u>
EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>125.330.768</u>	<u>103.976.170</u>

Lina Ma. Villada A

LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante legal
CC: 30.232.140

Eduardo Alberto Arias Zuluaga

EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
Revisor Fiscal
TP-15357-T

Diana Marcela Verano Cardona

DIANA MARCELA VERANO CARDONA
Contadora
T.P. 176564-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

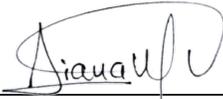
ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022
(Cifras en pesos colombianos)

	Aportes	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por Transicion	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2022	<u><u>324.210.000</u></u>	<u><u>354.537.303</u></u>	<u><u>138.781.031</u></u>	<u><u>359.969.611</u></u>	<u><u>1.177.497.945</u></u>
Apropiación del resultado del Periodo 2022		138.781.031	-138.781.031		0
Aplicación Excedente Fiscal año 2022		-145.152.781			145.152.781
Resultado del Periodo 2023			121.406.644		121.406.644
Saldo al 31/12/2023	<u><u>324.210.000</u></u>	<u><u>348.165.553</u></u>	<u><u>121.406.644</u></u>	<u><u>359.969.611</u></u>	<u><u>1.153.751.808</u></u>


LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
 Representante legal
 CC: 30.232.140


EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
 Revisor Fiscal
 TP-15357-T


DIANA MARCELA VERANO CARDONA
 Contadora
 T.P. 176564-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	
1.1. Identificación y funciones.....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Composición	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	17
Composición	18
6.1. Inversiones de administración de liquidez	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
Composición	19
7.9 Cuentas por cobrar prestación de servicios de salud	19
7.21 Otras cuentas por cobrar	21
7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	21

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	21
NOTA 9. INVENTARIOS	22
9.1 Bienes y servicios	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
Composición	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	24
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	25
10.3. Estimaciones	26
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	26
Composición	26
14.1. Detalle saldos y movimientos	27
14.2. Revelaciones adicionales	27
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	28
Composición	28
21.1. Revelaciones generales	29
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	29
21.1.5. Recursos a favor de terceros	30
21.1.7. Descuentos de nomina.....	30
21.1.9. Impuestos, Contribuciones y tasas.....	31
21.1.17. Otras cuentas por cobrar	31
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Composición	32
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	32

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

NOTA 24. OTROS PASIVOS	33
Composición	33
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	33
NOTA 27. PATRIMONIO	33
Composición	33
NOTA 28. INGRESOS	34
Composición	34
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	35
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	35
NOTA 29. GASTOS	36
Composición	36
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	37
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39
29.3. Deterioro – Activos financieros y no financieros	40
29.7. Otros gastos.....	40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	40
Composición	40
30.2. Costo de ventas de servicios	41
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	41
Generalidades	41
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	41
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	42

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023 – AÑO 2022

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS, identificada con N.I.T. 900.251.503-4, es una Entidad sin Ánimo de lucro, de Derecho Privado y organizada bajo la forma de corporación, creada de conformidad con la Ley 489 de 1998, la cual se rige por la constitución colombiana y las leyes, en especial por la ley 29 de 1990. Fue constituida por documento privado del día 28 de septiembre de 2008 y cuenta con una duración indefinida a partir de su fecha de constitución.

El domicilio Social de la Entidad es el Municipio de Manizales, Departamento de Caldas, en la actualidad cuenta con tres sedes: Principal, Sede Especialistas y Sede integral, las cuales se encuentran habilitadas para la prestación del servicio y sus funciones administrativas.

Su objeto social es la prestación de Servicios de salud Humana, entendidos como un servicio Público esencial de interés general con acceso a la comunidad y como parte integral del Sistema de seguridad Social En Salud. En consecuencia, adelantara acciones de prestación o desarrollo de actividades o servicios individuales o colectivos, de promoción de salud, prevención de enfermedades, atención y curación de enfermedades en cualquiera de sus niveles de complejidad, rehabilitación de la salud y/o apoyo al mejoramiento del sistema de salud o salud pública.

De acuerdo al Capítulo V, Artículo 14 de los Estatutos de la Entidad; “La Corporación será administrada y dirigida por la Asamblea General, la Junta Directiva y el Gerente General”

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Corporación Ips Universitaria de Caldas, tiene como base para la preparación de estados financieros individuales el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de la Corporación Ips Universitaria de Caldas, se prepararon de acuerdo con la Norma contable de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, Decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y Precepto Único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado con el Decreto 2496 de 2015 y en especial acorde con la resolución 414 de 201, así mismo, la Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, mediante la resolución Nro. 139 de 2015, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público para efectos de registro y reporte de información financiera al organismo de regulación (CGN), en las condiciones y plazos definidos mediante la resolución Nro 716 de 2016 y sus modificaciones y comprenden:

- Estado de Situación Financiera a Diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022
- Estado de Resultado Integral a Diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

La Ips presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control (Ministerio de Salud Superintendencia de Salud, Contaduría General de la Nación y Contraloría General de la República) y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a terceros que así lo requieran.

La aprobación de los Estados Financieros se realiza como lo indican los Estatutos de la Entidad en su Capítulo VI – Artículo 39. “EJERCICIOS CONTABLES. La Corporación tendrá ejercicios contables anuales, con cierre al 31 de diciembre de cada año. Al cierre de cada ejercicio se elaborarán los Estados Financieros que deben someterse a aprobación de la Junta Directiva y de la Asamblea”

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación IPS Universitaria de Caldas prepara sus estados financieros en forma individual es decir no somos una Entidad agregadora de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados.

2.1. Bases de medición

Corporación IPS Universitaria de Caldas para determinar los valores monetarios al momento del reconocimiento de los elementos de activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos los cuales conforman los Estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases: a) Costo Histórico: Es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. b) Valor razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. Se determinará sin deducir los costos de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. c) Costo amortizado: Valoración inicial menos reembolsos de capital más o menos diferencia entre el valor inicial y el de reembolso al vencimiento (al aplicar la tasa de interés) menos reducción por deterioro reconocida. d) Valor de uso y valor actual: Es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en el caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizado a un tipo de interés de mercado sin riesgo. e) Valor neto Contable: Es el valor registrado en el Estado de Situación Financiera menos la depreciación acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro. f) Valor de realización: Es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Corporación expresará en los estados Financieros la utilización de la moneda funcional la cual para Colombia es el peso colombiano (\$), y su unidad de redondeo es a valores enteros con aproximación de decimales.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La IPS Universitaria reconoce la moneda extranjera a su equivalente en pesos colombianos al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al valor en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas en la fecha de la operación.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La corporación IPS Universitaria manifiesta no haber realizado ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo 2023 – 2022, ya no hay aspectos relevantes que así lo exijan.

2.5. Otros aspectos

No se tienen aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la Entidad utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo Niif, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones se basan en experiencias históricas y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Entidad evalúa sus estimados regularmente. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados se describen a continuación:

3.1. Juicios

En los periodos comprendidos enero 1 a diciembre 31 2023 – 2022, no se involucraron estimación de la administración diferente a las determinadas en las políticas contables de la Corporación IPS Universitaria de Caldas.

3.2. Estimaciones y supuestos

Uso de estimaciones: A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

3.2.1 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo: La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.2.2 Valor razonable y costo de reposición de activos: En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

3.3. Correcciones contables

En los periodos 2023 – 2022, la Institución no presentó correcciones contables que afectaran los Estados Financieros de vigencia anteriores, pero si da a conocer que dentro de las políticas contables se tiene estipulado el siguiente manejo para las correcciones contables, así:

Corrección de errores de periodos anteriores: Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Corporación IPS Universitaria de Caldas, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

La Corporación IPS Universitaria de Caldas, corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la IPS corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su represión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la Corporación IPS Universitaria de Caldas efectúe una corrección de errores revelará: a) La naturaleza del error de periodos anteriores b) El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible) c) El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información d) Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una represión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los equivalentes al efectivo están representados en recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y de ahorro, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 90 días, que son fácilmente convertibles en

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➤ **INVENTARIOS**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

➤ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia de la Corporación IPS Universitaria de Caldas.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto y costos en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

BIEN	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	60 años
Equipo Médico y Científico	1 a 10 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1 a 10 años
Equipo de Comunicación y Computo	1 a 7 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

➤ **ARRENDAMIENTOS**

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

➤ **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

➤ **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios de salud se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio de salud es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del servicio. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	125.330.767,00	103.976.169,00	21.354.598,00
Caja	5.770.962,00	1.582.490,00	4.188.472,00
Depósitos en instituciones financieras	119.559.805,00	102.393.679,00	17.166.126,00

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

El saldo en caja corresponde a dinero recaudado por ventas de contado en las cajas de línea de frente, así como los fondos de los recursos de caja menor y bases de cajas de línea de frente que son entregados para el cierre del periodo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	119.559.805,00	102.393.679,00	17.166.126,00
Cuenta corriente	118.517.465,00	48.405.902,00	70.111.563,00
Cuenta de ahorro	1.042.340,00	53.987.777,00	-52.945.437,00

El valor de los saldos en las cuentas bancarias, representan los recursos con los que cuenta la empresa para el pago de sus obligaciones inmediatas.

El saldo de la cuenta corriente no presento restricción alguna durante los periodos terminados en diciembre 2023 y 2022 para su manejo y utilización.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones e instrumentos derivados para el año 2023 se componen por dos Fondos de Inversión Colectiva que se aperturaron para la administración de unos recursos que se requieren para ejecutar en vigencias futuras, así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	154.135.657,00	0,00	154.135.657,00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	154.135.657,00		154.135.657,00

Se procede a la apertura de los fondos, toda vez que fue necesario entablar relación financiera con otra entidad bancaria para la recepción de divisas, en ejecución del convenio con la Fundación MAIF de Francia.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

6.1 Inversiones de administración de Liquidez

Las Inversiones quedan representadas de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	154.135.657	0	154.135.657
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	154.135.657	0	154.135.657
Fondos de inversión colectiva	154.135.657	0	154.135.657
Fiducuenta Bancolombia	152.950.763	0	
Fiducuenta Davivienda	1.184.894	0	

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	255.750.277,00	317.627.826,00	-61.877.549,00
Prestación de servicios	248.376.477,00	314.342.426,00	-65.965.949,00
Otras cuentas por cobrar	3.186.300,00	3.285.400,00	-99.100,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	12.749.021,00	6.202.021,00	6.547.000,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-8.561.521,00	-6.202.021,00	-2.359.500,00
Deterioro: Prestación de servicios	-8.561.521,00	-6.202.021,00	-2.359.500,00

7.9 Cuentas por Cobrar – Prestación Servicios de Salud

Vencimientos de la cartera por prestación de servicios de Salud:

De acuerdo a la antigüedad de las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud, se determinó reclasificar a cuentas de difícil cobro las carteras con una antigüedad mayor a 360 días y con relación a la probabilidad de pago, se continúa deteriorando el 33% de la misma.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023 y 2022				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	248.376.477,0	12.749.021,0	261.125.498,0	6.202.021,0	2.359.500,0	8.561.521,0	3,3	252.563.977,0
Planes complementarios de eps	2.215.600,0		2.215.600,0			0,0	0,0	2.215.600,0
Servicios de salud por ips privadas - con facturación radicada	5.950.600,0		5.950.600,0			0,0	0,0	5.950.600,0
Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	1.599.283,0	4.430.943,0	6.030.226,0	2.674.443,0		2.674.443,0	44,4	3.355.783,0
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	209.250.987,0		209.250.987,0			0,0	0,0	209.250.987,0
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	1.922.499,0		1.922.499,0			0,0	0,0	1.922.499,0
Servicios de salud por particulares	27.437.508,0	7.150.000,0	34.587.508,0	2.359.500,0	2.359.500,0	4.719.000,0	13,6	29.868.508,0
Riesgos laborales (arl) - con facturación radicada	0,0	1.168.078,0	1.168.078,0	1.168.078,0		1.168.078,0	100,0	0,0

El valor de la Facturación no radicada, corresponde a \$4.245.887 de servicios de salud prestados en el mes de diciembre 2023 y que por cierre de sistemas de recepción de facturas en otras entidades quedo para radicar en el año siguiente y \$208.819.983 que corresponde al valor reconocido contablemente en el año 2022 a cargo de FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES por concepto de servicios de Vacunación Covid prestados durante los años 2021 y 2022 y que por disposiciones legales no ha sido posible facturar, pues para que esta factura sea aceptada por ellos, se debe esperar una autorización legal por parte de dicha Entidad.

Durante el año 2023 se asistió a mesas de conciliación virtuales para el reconocimiento de esta cartera, así como de forma presencial con la Secretaria de Salud del municipio de Manizales y por último se envió un derecho de petición a la DTSC, el cual respondieron indicando que las diferentes Eps a las que pertenecen los afiliados beneficiarios de las vacunas, deben conciliar con la Ips la aplicación de las mismas, para que el Ministerio autorice la facturación y pago de este rubro.

La cartera por edades se relaciona a continuación:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
TOTAL CARTERA	252.563.977	314.342.426
Sin Radicar y Sin Facturar	213.065.870	234.746.400
Sin Vencer	29.332.081	69.541.652
1 A 30 días	5.926.026	180000
31 A 90 días	44.000	2135300
91 A 180 días	0	1.112.474
181 A 360 días	8.500	859.200
> 360 días	12.749.021	5.767.400
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	-8.561.521	0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.186.300,0	0,0	3.186.300,0	3.186.300,0
Otras cuentas por cobrar	3.186.300,0	0,0	3.186.300,0	3.186.300,0
Mayor Valor cancelado	3.186.300,0		3.186.300,0	3.186.300,0

7.22 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	12.749.021,0	12.749.021,0	6.202.021,0	2.359.500,0	0,0	8.561.521,0	67,2	4.187.500,0
Prestación de servicios de salud	0,0	12.749.021,0	12.749.021,0	6.202.021,0	2.359.500,0		8.561.521,0	67,2	4.187.500,0

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	4.187.500,00	0	0,00	0	4.187.500,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	3	4.187.500,00			3	4.187.500,00

Durante el periodo contable 2023 se evaluaron las cuentas por cobrar y se determinó aplicar deterioro a la cartera con mayor antigüedad y para la cual las gestiones de cobro no han tenido un resultado esperado, el deterioro que se está aplicando es a las cuentas de difícil recaudo que tienen más de un año de vencidas y el porcentaje aplicado por año es el 33%.

Con corte a 31 de diciembre de 2023, existe cartera vencida y no deteriorada por valor de \$1.756.500, la cual no se incluye en el porcentaje del deterioro, toda vez hay intención de pago por parte del deudor.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

NOTA 9. INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	99.007.384,00	77.396.384,00	21.611.000,00
Materiales y suministros	99.007.384,00	77.396.384,00	21.611.000,00

El inventario de Materiales y Suministros que tiene la Corporación IPS Universitaria de Caldas corresponde a los siguientes elementos y son para consumo de la Entidad y son destinados para la prestación de servicios de salud, así:

CONCEPTO	31/12/2023
TOTAL INVENTARIOS	99.007.385
MEDICAMENTOS	38.990.609
MATERIALES MEDICO - QUIRURGICOS	9.913.768
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	15.970.346
MATERIALES ODONTOLOGICOS	5.718.838
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	13.751.342
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	9.639.271
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	5.023.211

Durante los periodos informados, el método de valuación utilizado para los inventarios es el promedio ponderado.

Al 31 de diciembre del año 2023, la empresa no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	71.676.396,0	71.676.396,0
+ ENTRADAS (DB):	221.701.665,0	221.701.665,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	221.701.665,0	221.701.665,0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

+ Precio neto (valor de la transacción)	221.701.665,0	221.701.665,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
- SALIDAS (CR):	194.370.676,0	194.370.676,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	194.370.676,0	194.370.676,0
+ Valor final del inventario consumido	194.370.676,0	194.370.676,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	99.007.385,0	99.007.385,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	99.007.385,0	99.007.385,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	99.007.385,0	99.007.385,0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de las propiedades, planta y equipos presentada en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

- Terreno: Ubicado en la Carrera 25 A 62-06, Barrio Palogrande, zona urbana del Municipio de Manizales, Departamento.
- Casa Sede Palogrande: Ubicada en la Carrera 25 A 62-06, Barrio Palogrande, zona urbana del Municipio de Manizales, Departamento. Vida útil estimada: 60 años
- El valor razonable de las edificaciones fue determinado por avalúo independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la Entidad por vender la Edificación ubicada en la Carrera 25 A. 62 - 06, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2014.
- La Ips no cuenta con propiedades de inversión.
- El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la IPS por vender dichos activos. Este valor se determina en diciembre de 2014; con base en el precio promedio de venta de mercado y la utilización que ya tenían los mismos, de acuerdo con el conocimiento de la Ingeniera de Sistemas de la Corporación, quien igualmente determino la vida útil de estos equipos.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

- Algunos equipos médicos fueron sometidos a peritaje por parte de un experto, que determino no solo su valor actualizado a diciembre 31 de 2014, sino que también le determino una vida útil restante.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	594.212.404,00	626.490.406,00	-32.278.002,00
Terrenos	168.700.000,00	168.700.000,00	0,00
Edificaciones	344.750.000,00	344.750.000,00	0,00
Equipo Médico y Científico	207.053.695,00	206.958.695,00	95.000,00
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	122.103.519,00	122.103.519,00	0,00
Equipo de Comunicación y Computo	262.404.939,00	240.245.439,00	22.159.500,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-510.799.749,00	-456.267.247,00	-54.532.502,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

Depreciación: Edificaciones	-51.712.452,00	-45.966.624,00	-5.745.828,00
Depreciación: Equipo médico y científico	-152.568.392,00	-136.776.892,00	-15.791.500,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-114.423.624,00	-109.690.174,00	-4.733.450,00
Depreciación: Equipos de Comunicación y Computo	-192.095.281,00	-163.833.557,00	-28.261.724,00

Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

Durante la vigencia 2023, no se presentó deterioro de las propiedades, planta y equipo de la Corporación IPS Universitaria de Caldas y los valores determinados para ajustes se realizaron así:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	240.245.439,0	206.958.695,0	122.103.519,0	569.307.653,0
+ ENTRADAS (DB):	22.159.500,0	0,0	95.000,0	22.254.500,0
Adquisiciones en compras	22.159.500,0		95.000,0	22.254.500,0
Adquisiciones en permutas				0,0
Donaciones recibidas				0,0
Sustitución de componentes				0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	262.404.939,0	206.958.695,0	122.198.519,0	591.562.153,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	262.404.939,0	206.958.695,0	122.198.519,0	591.562.153,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	192.095.281,0	152.568.392,0	114.423.624,0	459.087.297,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	163.833.557,0	136.776.892,0	109.690.174,0	410.300.623,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	28.261.724,0	15.791.500,0	4.733.450,0	48.786.674,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	70.309.658,0	54.390.303,0	7.774.895,0	132.474.856,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	73,2	73,7	93,6	77,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	70.309.658,0	54.485.303,0	7.774.895,0	132.569.856,0
+ En servicio	70.309.658,0	54.485.303,0	7.774.895,0	132.569.856,0
REVELACIONES ADICIONALES				

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	168.700.000,0	344.750.000,0	513.450.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	168.700.000,0	344.750.000,0	513.450.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	168.700.000,0	344.750.000,0	513.450.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	51.712.452,0	51.712.452,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		45.966.624,0	45.966.624,0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

+ Depreciación aplicada vigencia actual		5.745.828,0	5.745.828,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	168.700.000,0	293.037.548,0	461.737.548,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	15,0	10,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	168.700.000,0	293.037.548,0	461.737.548,0
+ En servicio	168.700.000,0	293.037.548,0	461.737.548,0

10.3. Estimaciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Corporación IPS Universitaria de Caldas:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No presentó pérdidas por deterioro.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	10
	Equipos de comunicación y computación	1	7
	Equipo médico y científico	1	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	10
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	60	60

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor presentado por concepto de intangibles en los activos no corrientes, comprende licencias y software y a 31 de diciembre del 2023 está representado así:

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	24.598.446,00	43.276.542,00	-18.678.096,00
Activos intangibles	121.462.859,00	76.998.714,00	44.464.145,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-96.864.413,00	-33.722.172,00	-63.142.241,00

El movimiento de esta cuenta se genera por las nuevas adquisiciones, así como la amortización de los conceptos existentes y se resumen de la siguiente manera:

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	111.562.859,0	111.562.859,0
+ ENTRADAS (DB):	9.900.000,0	9.900.000,0
Adquisiciones en compras	9.900.000,0	9.900.000,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
SUBTOTAL	121.462.859,0	121.462.859,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
SALDO FINAL	121.462.859,0	121.462.859,0
= (Subtotal + Cambios)		
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	96.864.413,0	96.864.413,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	33.722.127,0	33.722.127,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	63.142.286,0	63.142.286,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	24.598.446,0	24.598.446,0
= (Saldo final - AM - DE)		
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	79,7	79,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

El saldo por amortizar a dic 2023, de la cuenta intangibles corresponde a:

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

DETALLE	PLAZO	PERIODO	SALDO A DIC DE 2023
GTI - MICROSOFT SQL SERVER STD CORE 2018	36	Septiembre 2021 a Agosto 2024	7.510.696
FORTIGUARD UNIFIED-GAMA	36	Septiembre 2021 a Agosto 2024	1.198.460
DIGITAL WARE - PAGO OPCION COMPRA SOFTWARE HOSVITAL	36	Noviembre 2021 a Octubre 2024	7.933.357
VIVICOMP S.A.S - LICENCIA ANTIVIRUS	36	Marzo 2022 a Febrero 2025	2.180.933
CINCO SAS - HOSTING PARA APLICATIVOS TELESALUD - MINCIENCIAS	12	AGOSTO 2023 A JULIO 2024	5.775.000
			24.598.446

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los bienes y servicios pagados por anticipado a 31 de diciembre de 2023 se encuentran representados en seguros por valor de \$16.108.870 y otros bienes y servicios pagados por anticipado, por valor de \$64.011.168 que corresponde al saldo del valor causado en la vigencia 2022 por adecuaciones de la Sede Integral, los cuales se están amortizando a 36 meses.

Cabe aclarar que la Sede Integral es una bien inmueble propiedad de la Universidad de Caldas, el cual se entregó en dicha vigencia para uso por parte de la Ips.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	117.556.200,00	211.833.379,00	-94.277.179,00
Bienes y servicios pagados por anticipado	80.120.038,00	162.863.249,00	-82.743.211,00
Avances y anticipos entregados	1.385.068,00	19.996.800,00	-18.611.732,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	36.051.094,00	28.973.330,00	7.077.764,00

La partida de saldos a favor por impuestos y contribuciones, incluye saldo por retenciones practicadas en vigencias anteriores por valor de \$27.568.320 por concepto de renta e industria y comercio y retenciones a favor de la presente vigencia por valor de \$8.467.707.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

La Entidad tiene establecido como política interna, el pago a proveedores de bienes y servicios a 30 días calendario, contados a partir de la fecha de radicación de la factura en la entidad.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

Estas cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la Entidad en el desarrollo del objeto social, y los bienes y servicios fueron recibidos a la fecha de cierre.

Detalle de las cuentas por pagar al cierre del periodo estaba conformada.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	124.023.593,00	124.903.414,00	-879.821,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	83.810.637,00	41.224.556,00	42.586.081,00
Descuentos de nómina	3.427.113,00	1.826.436,00	1.600.677,00
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	7.252.343,00	10.821.831,00	-3.569.488,00
Otras cuentas por pagar	29.533.500,00	71.030.591,00	-41.497.091,00

1. Adquisición de bienes y servicios nacionales: En esta partida se incluyen las cuentas por pagar a proveedores y prestadores de servicios, de aquellos requeridos para la realización del objeto social.
2. Acreedores Oficiales: Municipio de Manizales y Dian
3. Retenciones y aportes de nómina: Corresponden a los descuentos hechos a los empleados por concepto de salud, libranzas, pólizas de seguros y otros descuentos especiales debidamente autorizados.
4. Retención en la fuente: La entidad es agente de retención en la fuente, en los actos u operaciones, que por expresa disposición legal se debe hacer. No es autorretenedor de Renta y pertenece al Régimen Especial de Tributación.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			83.810.637,0
Bienes y servicios			83.810.637,0
Nacionales	PN	9	13.147.005,0
Nacionales	PJ	34	70.663.632,0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

21.1.5. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			0				0,0
Otros recursos a favor de terceros			0				0,0
Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Nacionales	PJ	0	0	1	3	Ninguna	0
Extranjeros	PN	0	0	NA	NA	NA	0
Extranjeros	PJ	0	0	NA	NA	NA	0

Con corte a diciembre 31 de 2022 no existían recursos a favor de terceros para cruzar con prestación de servicios de salud.

21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			3.427.113,0				0,0
Aportes a fondos pensionales			0,0				0,0
Aportes a seguridad social en salud			0,0				0,0
Sindicatos			0,0				0,0
Cooperativas			0,0				0,0
Fondos de empleados			0,0				0,0
Libranzas			3.253.913,0				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	1	3.253.913,0	1	1	N/A	
Contratos de medicina prepagada			173.200,0				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	1	173.200,0	1	1	N/A	
Descuentos no autorizados			0,0				0,0
Fondos mutuos			0,0				0,0
Embargos judiciales			0,0				0,0
Seguros			0,0				0,0
Cuenta de ahorro para el fomento de la con			0,0				0,0
Otros descuentos de nómina			0,0				0,0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			29.533.500,0				0,0
Seguros			4.050.237,0				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	1	4.050.237,0	1	1	N/A	
Servicios públicos			4.696.325,0				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	5	4.696.325,0	1	1	N/A	
Honorarios			1.260.000,0				0,0
Nacionales	PN	2	1.260.000,0	1	1	N/A	
Nacionales	PJ						
Servicios			11.933.740,0				0,0
Nacionales	PN	1	1.325.400,0	1	1	N/A	
Nacionales	PJ	6	10.608.340,0	1	1	N/A	
Arrendamiento operativo			2.924.883,0				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	3	2.924.883,0	1	1	N/A	
Otras cuentas por pagar			4.668.315,0				0,0
Nacionales	PN	1	316.200,0	1	1	N/A	
Nacionales	PJ	5	4.352.115,0	1	1	N/A	

En este rubro el valor más representativo corresponde a servicios prestados por personas jurídicas, en el cual se incluyen los servicios de vigilancia, aseo, gestión documental, entre otros.

21.1.9 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			1.342.000,0
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	1.342.000,0

Este valor corresponde a la provisión de impuesto de renta por los gastos no procedentes de la vigencia 2023.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	92.233.829,00	78.165.393,00	14.068.436,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	92.233.829,00	78.165.393,00	14.068.436,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	92.233.829,00	78.165.393,00	14.068.436,00
A corto plazo	92.233.829,00	78.165.393,00	14.068.436,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano y conciliadas con el área de Gestión humana de la entidad, quedando por pagar los siguientes conceptos y valores:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	92.233.829,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	64.095.055,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	7.571.235,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	20.244.139,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	323.400,0

Se clasifican a corto plazo, cuando se espera que estos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en los que los empleados hayan prestado su servicio.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

- Cesantías: Se liquida un salario mensual por cada año de trabajo o proporcional a la fracción de año trabajado.

Para liquidar el auxilio de cesantía se toma como base el último salario mensual devengado por el trabajador, siempre que no haya tenido variación en los tres (3) últimos meses, incluyendo el auxilio de transporte.

La liquidación de las cesantías se hace el último día de cada año o al finalizar el contrato. El auxilio de cesantías debe ser consignado antes del 14 de febrero del siguiente año en una cuenta individual de cada trabajador en el fondo que el empleado elija.

- Intereses a las cesantías: Se reconocen a una tasa del 12% anual. Deben pagarse a los funcionarios en el mes de enero de la siguiente vigencia.
- Vacaciones consolidadas: Corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo y proporcional por tiempo inferior a éste.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los Otros pasivos presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2023 y 31 de diciembre el año 2022, corresponden a ingresos recibidos por anticipado para la prestación de servicios de salud, así:

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	581.907,00	34.000,00	547.907,00
Otros ingresos recibidos por anticipado	581.907,00	34.000,00	547.907,00
Anticipo para Prestación de Servicios de Salud	581.907,00	34.000,00	547.907,00

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	1.153.751.808,00	1.177.497.945,00	-23.746.137,00
Aportes sociales	324.210.000,00	324.210.000,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	348.165.553,00	354.537.303,00	-6.371.750,00

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

Resultado del ejercicio	121.406.644,00	138.781.031,00	-17.374.387,00
Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros	359.969.611,00	359.969.611,00	0,00

Los resultados de ejercicios anteriores se afectan por la aplicación de los excedentes del año 2022 según lo aprobado por la Asamblea General del mes de marzo 2023 para cumplir con la normatividad de las Entidades del Régimen tributario Especial, por valor de \$145.152.781.

Aportes Sociales:

Estos aportes sociales corresponden al valor aportado desde la creación de la Entidad en el año 1998.

Otras partidas de patrimonio

Los impactos por transición derivan de la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera NICSP Instructivo 002 de septiembre 8 de 2014 de la Contaduría General de la Nación - SECCION 35 “TRANSICION A LA NICSP PARA LAS PYMES” el cual fue adoptado por la empresa desde el año 2014.

NOTA 28. INGRESOS

Los Ingresos de la Corporación Ips Universitaria de Caldas representan flujos presentes o futuros de entrada de dineros, en forma de incremento del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, con vocación de generar incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de Servicios de Salud, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un período.

Los ingresos de actividades ordinarias: Proviene de la venta de servicios de salud y conexos, que incluyen prevención y mantenimiento de la enfermedad, medicina laboral, apoyo diagnóstico y apoyo terapéutico intra y extramurales.

Otros ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de las operaciones, incluye entre otros, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

A Diciembre de 2023 los ingresos se componen por los siguientes conceptos:

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5.030.060.602,84	4.733.381.342,00	296.679.260,84
Venta de servicios	4.798.372.206,00	4.712.132.361,00	86.239.845,00
Transferencias y subvenciones	211.532.739,00	10.930.073,00	200.602.666,00
Otros ingresos	20.155.657,84	10.318.908,00	9.836.749,84

Los ingresos totales presentaron un aumento del 6.27% con respecto a la vigencia anterior, debido a la adecuada gestión con diferentes entidades para la prestación de servicios.

28.1. Ingresos de Transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	211.532.739,00	10.930.073,00	200.602.666,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	211.532.739,00	10.930.073,00	200.602.666,00
Donaciones	1.868.316,00	10.930.073,00	-9.061.757,00
Subvenciones	209.664.423,00	10.930.073,00	198.734.350,00

Las donaciones recibidas fueron gestionadas por parte del programa de telesalud, para la apoyar con algunos gastos de viaje para la atención del programa de Tele orientación que se ejecutaba previamente por la DTSC.

Por otra parte, a través de la gestión del director del programa de Telesalud de la Universidad de Caldas, se firmó un “Acuerdo de apoyo a la Investigación” con la Fundación MAIF de Francia, recibiendo unos ingresos para la ejecución de un proyecto enfocado en la educación del cuidador del adulto mayor.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.818.527.863,84	4.722.451.269,00	96.076.594,84
Venta de servicios	4.798.372.206,00	4.712.132.361,00	86.239.845,00
Servicios de salud	4.798.372.206,00	4.712.132.361,00	86.239.845,00
Otros ingresos	20.155.657,84	10.318.908,00	9.836.749,84
Financieros	16.930.124,84	2.715.080	14.215.044,84
Ingresos Extraordinarios	3.225.533,00	7.603.828	-4.378.295,00

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

A Continuación, se relacionan los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de salud comparativo para los años 2023 y 2022

SERVICIOS DE SALUD	31/12/2023	31/12/2022
Servicios ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos	1.865.817.526	1.851.071.147
Servicios ambulatorios - Consulta Especializada	1.025.184.743	1.347.603.558
Servicios ambulatorios - Actividades de Promoción y Prevención	677.272.086	1.074.151.370
Apoyo diagnóstico - Laboratorio Clínico	158.909.245	419.022.083
Apoyo diagnóstico – Imagenología	5.533.400	585.500
Apoyo diagnóstico - Anatomía Patológica	360.000	265.200
Otras Actividades de Apoyo diagnóstico	8.495.500	13.332.521
Apoyo terapéutico - Rehabilitación y Terapias	12.205.871	5.975.400
Apoyo terapéutico – Otras	1.044.593.835	125.582
	4.798.372.206	4.712.132.361

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	543.073.139,23	612.225.892,00	-69.152.752,77
De administración y operación	403.496.302,68	504.028.968,00	-100.532.665,32
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	126.295.157,00	97.956.291,00	28.338.866,00
Otros gastos	13.281.679,55	10.240.633,00	3.041.046,55

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la entidad en el desarrollo del giro normal de sus actividades en un ejercicio económico determinado y se ejecutan teniendo presente los principios de transparencia, responsabilidad y economía.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	403.496.303	504.028.968	-100.532.665	403.496.303	0
De Administración y Operación	403.496.303	504.028.968	-100.532.665	403.496.303	0
Sueldos y salarios	133.322.021	139.271.076	-5.949.055	133.322.021	
Contribuciones imputadas	0	5.863.728	-5.863.728	0	
Contribuciones efectivas	33.289.214	34.654.537	-1.365.323	33.289.214	
Aportes sobre la nómina	6.893.492	7.210.560	-317.068	6.893.492	
Prestaciones sociales	32.864.331	36.018.842	-3.154.511	32.864.331	
Gastos de personal diversos	22.275.100	33.430.410	-11.155.310	22.275.100	
Generales	138.341.354	219.733.071	-81.391.717	138.341.354	
Impuestos, contribuciones y tasas	36.510.790	27.846.744	8.664.046	36.510.790	

- La desagregación de sueldos y salarios para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
SUELDOS	130.158.386	135.511.899
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	-	298.698
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.163.635	3.460.479
	133.322.021	139.271.076

- La desagregación de las contribuciones efectivas para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	5.514.361	5,767,700
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.597.288	13,369,429
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	948.070	1,242,260
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	7.873.596	8,696,174
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORO INDIVIDUAL	7.355.899	5,578,974
	33.289.214	34,654,537

- La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
APORTES AL ICBF	4.135.702	4,325,740
APORTES AL SENA	2.757.790	2,884,820
	6.893.492	7,210,560

- La desagregación de las prestaciones sociales para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
VACACIONES	8.275.947	9,542,222
CESANTÍAS	11.652.810	12,612,461
INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.282.759	1,427,503
PRIMA DE SERVICIOS	11.652.815	12,436,656
	32.864.331	36,018,842

- La desagregación de los gastos de personal diverso para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	5.640.000,00	13,579,104
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	135.100,00	2,331,606
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	660
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	16.500.000,00	16,859,700
	22.275.100,00	33,430,410

- (1) La desagregación de los gastos generales para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2023	31/12/2022
COMISIONES- HONORARIOS Y SERVICIOS	63.122.260	51,880,194
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	23.127.099	37,193,047
MATERIALES Y SUMINISTROS	8.952.920	11,193,918
MANTENIMIENTO	8.780.264	26,375,793
SERVICIOS PÚBLICOS	18.529.701	31,537,797
ARRENDAMIENTO	285.600	
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	344.000	0

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

FOTOCOPIAS	1.085.031	749,916
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.441.200	2,325,000
SEGUROS GENERALES	2.447.964	3,264,066
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	0	3,950,000
GASTOS LEGALES	601.664	892,5
INTANGIBLES	4.069.515	40,644,603
OTROS GASTOS GENERALES	5.554.136	9,726,237
	138.341.354	219,733,071

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	126.295.157,00	97.956.291,00	28.338.866,00
DETERIORO	2.359.500,00	2.359.500,00	0,00
De inversiones			0,00
De cuentas por cobrar	2.359.500,00	2.359.500,00	0,00
DEPRECIACIÓN	55.122.302,00	71.151.957,00	-16.029.655,00
De propiedades, planta y equipo	55.122.302,00	71.151.957,00	-16.029.655,00
AMORTIZACIÓN	68.813.355,00	24.444.834,00	44.368.521,00
De activos biológicos al costo			0,00
De activos intangibles	68.813.355,00	24.444.834,00	44.368.521,00

- La desagregación de los gastos de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2023 y 31/12/2022 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2022	31/12/2022
EDIFICACIONES	5.745.828,00	5,745,828
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	15.791.500,00	16,762,795
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.323.250,00	17,541,644
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	28.261.724,00	31,101,690
	55.122.302,00	71,151,957

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

29.3. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	2.359.500,00	0,00	2.359.500,00
De cuentas por cobrar	2.359.500,00	0,00	2.359.500,00
Prestación de servicios	2.359.500,00		2.359.500,00

El deterioro aplicado a las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, el cual en el año 2023 es de \$2.359.500 corresponde al 33% del valor total de la cartera, a las cuentas determinadas según análisis de probabilidad de pago.

29.7 Otros Gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	13.281.680,00	10.240.633,00	3.041.047,00
COMISIONES	6.690.844,00	3.411.613,00	3.279.231,00
Comisiones servicios financieros	6.690.844,00	3.411.613,00	3.279.231,00
FINANCIEROS	15.232,00	457.286,00	-442.054,00
Otros gastos financieros	15.232,00	457.286,00	-442.054,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	2.729.010,00	4.821.000,00	-2.091.990,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.729.010,00	4.821.000,00	-2.091.990,00
GASTOS DIVERSOS	3.846.594,00	1.550.734,00	2.295.860,00
Impuestos asumidos	58.743,00	664.974,00	-606.231,00
Otros gastos diversos	3.787.851,00	885.760,00	2.902.091,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Son las erogaciones en que incurre el La Corporación Ips Universitaria de Caldas, para dar cumplimiento a su objeto social de prestación de servicios de salud, especialmente en la contratación de personal profesional en salud y personal de planta adscrito al grupo asistencial de la entidad y los servicios requeridos para cumplir con las habilitaciones de calidad.

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	4.365.580.819,36	3.982.374.419,00	383.206.400,36
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.365.580.819,36	3.982.374.419,00	383.206.400,36
Servicios de salud	4.365.580.819,36	3.982.374.419,00	383.206.400,36

Se evidencia que los costos aumentaron un 9.62% en relación a la vigencia anterior, originado posiblemente por los altos costos en los servicios requeridos para la operación.

30.2 Costo de ventas de servicios

La relación de costos de acuerdo a su destinación es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.365.580.819,36	3.982.374.419,00	383.206.400,36
SERVICIOS DE SALUD	4.365.580.819,36	3.982.374.419,00	383.206.400,36
Urgencias - Consulta y procedimientos	0,00	2.113.680	-2.113.680,00
Urgencias - Observación	31.516.752	34.077.840	-2.561.088,00
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	1.804.008.799	1.773.354.762	30.654.037,04
Servicios ambulatorios - Consulta especializada	1.094.605.024	1.047.471.915	47.133.109,18
Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral			0,00
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	476.133.992	539.551.416	-63.417.424,00
Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clinico	298.764.152	296.559.198	2.204.954,14
Apoyo Diagnostico - Imagenologia	15.038.567	8.665.184	6.373.383,00
Apoyo Diagnostico - Anatomia Patologica	2.848.334	3.153.867	
Apoyo Diagnostico - Otras Unidades de Apoyo Diagnostico	13.205.885	3.812.240	9.393.645,00
Apoyo Terapeutico - Rehabilitacion y Terapias	458.620.996	227.220.000	231.400.996,00
Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios	170.838.318	46.394.317	124.444.001,00

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	36.051.094,00	28.973.330,00	7.077.764,00
CORRIENTES	36.051.094,00	28.973.330,00	7.077.764,00
Retención en la fuente	15.067	48.010	-32.943,00
Saldos a favor en liquidaciones privadas	27.568.320	23.521.000	4.047.320,00
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	8.467.707	5.404.320	3.063.387,00

El valor de saldos a favor en liquidaciones privadas por \$27.568.320 corresponde a retenciones por concepto de renta e industria y comercio de vigencias anteriores que no han sido solicitadas como devolución a la Dian.

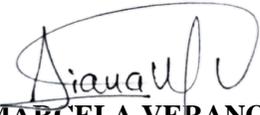
El impuesto de industria y comercio corresponde a las retenciones que nos practicaron en la presente vigencia diferentes clientes agentes retenedores \$8.467.707.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	2.729.010,00	4.821.000,00	-2.091.990,00
CORRIENTE	2.729.010,00	4.821.000,00	-2.091.990,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.729.010,00	4.821.000,00	-2.091.990,00

La Corporación IPS Universitaria de caldas con corte a diciembre de 2023 no tiene impuestos diferidos.


LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
 Representante Legal


DIANA MARCELA VERANO CARDONA
 Contadora
 T.P. 176564-T


EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
 Revisora Fiscal
 T.P 15357-T

CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS
N.I.T. 900.251.503-4

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023 – AÑO 2022

Las suscritas **Lina María Villada Aristizábal** como Representante Legal y **Diana Marcela Verano Cardona** en calidad de Contadora de la **CORPORACION IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**

CERTIFICAMOS

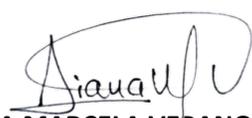
Que los estados financieros individuales de propósito general para los años comprendidos entre enero 1 y diciembre 31 de 2023 comparativos con el periodo enero 1 y diciembre 31 de 2022, de la Corporación IPS Universitaria de Caldas, entidad identificada con NIT 900.251.503-4, los cuales están conformados por: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las Revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros, fueron preparados por la administración y en ellos se refleja que:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Marco normativo de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Manizales a los veintiséis (26) días del mes de febrero 2023

Cordialmente,


LINA MARIA VILLADA ARISTIZABAL
Representante Legal


DIANA MARCELA VERANO CARDONA
Contadora
T.P. 176564-T

**OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DE CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS.
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Señores:

**ASAMBLEA GENERAL DE CORPORADOS
CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**
Manizales, Caldas

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de la **CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros individuales, tomados de los registros de contabilidad expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público conforme lo determina la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios emanada de la Contaduría General de la Nación.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Soy independiente de la entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría (“Código de Ética del IFAC”) y los requerimientos aplicables a nuestra auditoría de estados financieros según el “código de ética profesional en Colombia”, y he cumplido las demás responsabilidades de acuerdo con esos lineamientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de Énfasis

Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre el siguiente aspecto.

1. Llamó la atención sobre la nota de revelación: **7.9 Cuentas por Cobrar** – Prestación Servicios de Salud, referente a facturación no radicada que indica entre otros aspectos: *“El valor de la Facturación no radicada, por valor de \$208.819.983 que corresponde al valor reconocido contablemente en el año 2022 a cargo del FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES por concepto de servicios de Vacunación Covid prestados durante los años 2021 y 2022 y que por disposiciones legales no ha sido posible facturar, pues para que esta factura sea aceptada por la entidad pagadora, se debe esperar una autorización legal por parte de dicha Entidad. Durante el año 2023 se asistió a mesas de conciliación virtuales para el reconocimiento de esta cartera, así como de forma presencial con la Secretaría de Salud del municipio de Manizales y por último se envió un derecho de petición a la DTSC, el cual respondieron indicando que las diferentes Eps a las que pertenecen los afiliados beneficiarios de las vacunas, deben conciliar con la Ips la aplicación de las mismas, para que el Ministerio autorice la facturación y pago de este rubro. Mi opinión no ha sido modificada por este aspecto.*

Otros asuntos

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otro contador público y emitió una opinión favorable con fecha 10 de marzo de 2023.

Durante la vigencia con corte a diciembre 31 de 2023, informé de manera permanente y oportuna a la dirección acerca de las observaciones detectadas en mis revisiones mediante cartas e informes de control interno, precisando que en el informe de cierre, tratamos de manera detallada los temas comentados en esta opinión y otros asuntos, teniendo en cuenta la materialidad e importancia relativa de las cifras.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público conforme lo determina la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios emanada de la Contaduría General de la Nación, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones a las que haya lugar, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha.

La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Corporación.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debidos a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de la auditoría, en relación con la información financiera de la IPS, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar el alcance de la auditoría, su momento de realización y los hallazgos significativos a los responsables del gobierno de la entidad, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe y opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Durante el 2023 la **CORPORACIÓN IPS UNIVERSITARIA DE CALDAS**, llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente; y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

La entidad No cumple con los requisitos mínimos referente a la legalidad de los derechos de autor en la instalación y configuración de software de los recursos tecnológicos estipulados en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993 y Decisión Andina 351 de 1993: donde se contempla la “copia privada” como uno de los casos especiales de limitaciones o excepciones al derecho de autor, regulado en el Convenio de Berna; debido a que no cuenta con licencias oficiales en el software ofimático “Microsoft office 365” en el que se incluyen módulos como lo son (Excel, Word, Power point, OneDrive, outlook).

Se tiene implementado el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

Por último, expreso que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.21.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la corporación, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de corporados y de la Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado (Opinión artículo 209 Código Comercio), aplicando el estándar internacional de trabajos para atestiguar 3000, aceptado en Colombia.

Atentamente,



EDUARDO ALBERTO ARIAS ZULUAGA
C.P. Revisor Fiscal con T.P. 15357 -T
En representación de **NEXIA MONTES & ASOCIADOS S.A.**

M&A:IA:0110: 24

Manizales, febrero 28 de 2024