



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE:

La Compañía Servimedic Quirón S.A.S., es una empresa constituida originalmente como Sociedad Limitada, establecida de acuerdo con las leyes colombianas desde el 11 de Marzo de 2005, por Escritura Pública No 952 de la Notaria Sexta de Cali, y con domicilio en esta ciudad y con duración legal original hasta el 11 de Marzo de 2.025.

Por acta de Junta de Socios No. 030 del 6 de mayo de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio el 10 de Mayo de 2011 bajo el No. 5622 del libro IX, la empresa se transformó en sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de Servimedic Quirón S.A.S sigla SERVIMEDIC QUIRON S.A.S, cuya vigencia es Indefinida. Durante el año 2018 se abrieron dos nuevos Establecimientos de Comercio denominados "CIS Vida" y "CIS Jamundí" y en la vigencia 2019 se apertura la sede Rio Cauca. Estos establecimientos de comercio se encuentran bajo contrato de libro abierto con la EPS Comfenalco Valle, entidad que en el año 2022 trasladó la población de la Sede Sur a otro operador, esto generó una disminución del 17% del ingreso operacional en el año 2023.

Su objeto social es la prestación de servicios médicos de consulta externa, consulta en especialidades de pediatría y ginecología, procedimientos de enfermería, y procedimientos odontológicos, actividades de promoción y prevención de la salud.

Nota 2. BASE DE PREPARACIÓN:

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NICIF para Pymes); adoptados por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Colombianas de Información Financiera (CINIIF), y el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC)
- El marco conceptual para la Información Financiera

En el año 2009, el Gobierno Nacional sancionó la Ley 1314 de 2009 por medio de la cual se introducen cambios importantes en los principios y normas de contabilidad que vienen utilizando las empresas en Colombia, migrando hacia el modelo internacional.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

2.2 Normas contables aplicadas

Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2706 de 2012, 3022 de 2013, y los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF para Pymes se basan en las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios

Importancia relativa y materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación.

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Base de Acumulación y Negocio en Marcha

La compañía elabora su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera:	Al 31 de Diciembre de 2023
Estado de Resultados:	Por el periodo de un año terminado Al 31 de Diciembre de 2023
Estado de Cambios en el Patrimonio:	Al 31 de Diciembre de 2023
Estado de Flujos de Efectivo:	Por el periodo de un año terminado Al 31 de Diciembre de 2023

Nota 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

Para Servimed Quirón S.A.S., sus Estados Financieros de Propósito General correspondientes a ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board), e identificadas en Colombia como NIF para PYMES, mediante la reglamentación de la Ley 1314 de 2009.

3.1.1. Políticas Contables de Efectivo y Equivalente a Efectivo



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud
Reconocimiento

El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.

El efectivo restringido se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

El efectivo en moneda extranjera se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero en una moneda diferente a la moneda funcional de la Compañía, aplicando la tasa de cambio existente en la fecha en que la operación es realizada.

El equivalente de efectivo se deberá reconocer cuando se tengan inversiones cuyo vencimiento sea inferior a 6 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Medición Inicial

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la operación entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Medición Posterior

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, al cierre de cada período contable, se convertirán, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio de cierre entre la moneda funcional y la moneda extranjera. La diferencia en cambio originada por la conversión se reconocerá en el estado de resultados, ya sea como un gasto o ingreso.

3.1.2. Instrumentos financieros

Reconocimiento

Servimedic reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El convertirse en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento implica que Servimed ha adquirido el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo, generalmente la obligación o el derecho está supeditado a ciertas cláusulas de entrega.

Servimed posee los siguientes activos financieros:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a accionistas
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Otras cuentas por cobrar

Servimed posee los siguientes pasivos financieros:

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros
- Cuentas por pagar a accionistas.
- Ingresos recibidos para terceros

Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, Servimed, lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción en caso de existir). Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición posterior

Al final de cada periodo Servimed medirá los instrumentos financieros, de la siguiente forma:

- (a) Instrumentos de deuda: Las cuentas por pagar o cobrar, pagarés o préstamos por cobrar o pagar, CDT, BONOS y carteras colectivas que estén dentro de este alcance, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos financieros se medirán de la siguiente manera:

Deudores

Clientes:

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros, que corresponden a contratos de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. La compañía registra como partida corriente dentro del estado de situación financiera las cuentas por cobrar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y como no corriente las cuentas por cobrar o la parte de las mismas, que se recaudarán en un periodo mayor a un año.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Se medirán al importe no descontado del efectivo las carteras que tengan hasta 360 días desde su emisión.

Las carteras que sobrepasen los 360 días se evaluarán por deterioro de cartera.

Servimedic deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se realiza el desembolso de un préstamo.

Las Cuentas por Cobrar a Clientes corresponden a la prestación de servicios de salud ambulatorios de baja, mediana y alta complejidad suministrada a los usuarios del sistema general de seguridad social en salud.

Las cuentas comerciales surgen a raíz de la contratación por libro abierto en la cual mensualmente, se compensa con la EPS respectiva, generando pago al mes siguiente de la prestación del servicio, adicionalmente se generan cobros por servicios de vacunación NO POS, los cuales se negocian con pago entre 60 y 90 días.

Medición Deterioro de facturación de servicios hospitalarios

Facturación Radicada.

La facturación radicada que se incluirá para el cálculo de deterioro se disminuirán los valores de los abonos pendientes por aplicar y el valor de la glosa conocida, los cuales se tomaran por entidad para obtener el valor neto de la cuentas por cobrar.

Nota: al descontar el abono al valor de la factura en alguna entidad si el valor del abono es superior al valor de la cuenta por cobrar entonces no se realizara cálculo de deterioro.

Solo las facturas que tengan un vencimiento superior a 360 días serán incluidas en el cálculo de deterioro.

Otras cuentas por cobrar

El deterioro de las otras cuentas por cobrar deberá realizarse de manera individual debido a que existen diversos conceptos que originan estas cuentas por cobrar.

Los hechos económicos que generan las cuentas por cobrar están representados por diferentes responsables, por lo que es necesario que en el momento de realizar los estados financieros estos definan una fecha estimada de recuperación así como un valor recuperable en caso de que la cuenta por cobrar no se vaya a recuperar en su totalidad.

Accionistas

Corresponden a los anticipos girados de dividendos a los accionistas, los cuales quedan registrados como cuentas por cobrar y se legalizan en el momento en que sean decretados nuevos dividendos.

Se medirán al importe no descontado del efectivo las carteras que tengan hasta 360 días desde su emisión.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Otras cuentas por cobrar

Corresponden a las cuentas por cobrar diferentes a la venta de bienes o prestación de servicios.

Se medirán al importe no descontado del efectivo las carteras que tengan hasta 360 días desde su emisión.

Las carteras que pasen los 360 días se evaluarán por deterioro de cartera.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros de pasivo, donde la compañía adquiere un compromiso de pago con una entidad financiera como contraprestación de efectivo para la financiación de diferentes actividades.

Medición inicial y medición posterior

Servimedic, mide las obligaciones financieras a costo amortizado. Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La compañía registra dentro del estado de situación financiera las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las cuentas por pagar o la parte de las mismas, que se recaudarán en un período mayor a un año.

Medición inicial y posterior

Para la medición inicial y posterior, Servimedic adopta el modelo de medición a valor razonable.

Deterioro de los instrumentos financieros básicos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Servimedic, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. El modelo de deterioro será el que establezca la compañía.

Si en periodos posteriores, se presenta una disminución del importe reconocido como una pérdida por deterioro del valor y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, se reconoce la disminución en los resultados



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

inmediatamente y revierte la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor.

Baja en cuentas de los instrumentos financieros básicos

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de los mismos han expirado, han sido liquidados o se han transferido y Servimed, ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su propiedad.

Los pasivos financieros se dan de baja cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato, es decir, que haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia.

3.1.3. Inventarios

Reconocimiento

En los inventarios se reconocerán a partir de la fecha en la cual se asumen todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerán como activo si, y sólo si:

- Que sea propiedad de la Empresa
- Que en un corto tiempo se pueda convertir en un Activo Disponible (Efectivo)
- Que generen beneficios económicos futuros a la entidad
- El costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Medición inicial

El reconocimiento inicial de las partidas del inventario comprende:

- a) **Costo de Adquisición**: El costo de los inventarios adquiridos está comprendido por :
 - (i) El precio de compra menos:
 - a) los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares
 - b) los descuentos por pronto pago (se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago)
 - (ii) Costos de importación



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

(iii) Impuestos pagados

(iv) Costos de transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales y servicios.

(v) Seguros

Los gastos financieros (intereses) no se capitalizan, salvo que se demore un periodo sustancial hasta que los ítems estén disponibles para su venta.

Las diferencias en cambio originadas en la adquisición de inventario en moneda extranjera no se capitalizan.

b) **Otros Costos**

Se incluirán otros costos, al valor en libros de las existencias, siempre que se hubieran incurrido para dar a las mismas su condición y ubicación actuales.

Técnica de Medición del Costo

Servimedic aplicará como técnica de medición el método Estándar.

Método de Valoración

La empresa Aplica el método de valoración Promedio Ponderado, para la valoración el Inventario

Promedio Ponderado: Consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos, en el caso de mercancías adquiridas o no fabricadas por la empresa.

El costo promedio es el resultante de ponderar el costo del inventario inicial más el costo de adquisición de las compras que se efectúen durante el periodo (suma de todos esos costos dividido por el número total de unidades); calculado así, ése será el costo de lo vendido (costo de ventas) durante el período y del inventario en existencia en la fecha de corte

Los siguientes costos o erogaciones que se realicen, se reconocerán directamente como un costo de venta o gasto durante el mes en el que se incurran:

- Gasto Transporte entre las diferentes bodegas de la entidad
- Provisión de inventarios
- Pérdida de inventarios
- Consumos internos
- Costos de almacenamiento
- Gastos indirectos administrativos

Medición Posterior

Para los artículos que van a ser vendidos o comercializados, los medirá por el menor entre el costo y el valor neto realizable.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Para los inventarios suministros y repuestos, la compañía empleará la técnica de valoración basada en el costo o el en el valor de reposición, el que resulte menor, y, se basará en el método de costo promedio ponderado.

Reconocimiento como Costo o Gasto

Reconocerá el importe de rebajas de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, al igual que las pérdidas en los inventarios, como gasto en el período en que ocurran. Si en los periodos siguientes se dan incrementos en el valor neto realizable, que signifiquen una reversión de la rebaja de valor, se deberán reconocer como un menor valor del gasto en el periodo en que ocurra.

Valor Neto de Realización (Provisión de inventarios)

La diferencia entre el valor recuperable de los inventarios y su costo se registrará como una provisión al valor neto realizable, contra el gasto.

Los inventarios deberán reducirse hasta su precio estimado de venta menos costos necesarios para vender con el fin de no registrar los activos en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta.

Costo de ventas

Cuando los inventarios sean vendidos, el valor reconocido en el activo como inventario se reconoce como costo de ventas en el mes en el que se realice el reconocimiento de los correspondientes ingresos de operación.

El valor de cualquier provisión de inventario, el valor disminuido para alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocen como costos de ventas en el período en que se incurran.

3.1.4. Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo

Son los bienes que posee la empresa para su uso en la prestación de servicio de salud, también para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizarlos durante más de un período.

Medición

Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se reconocerá inicialmente al costo.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo, se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Depreciación

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento en que el bien está disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se clasifique como un activo



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

mantenido para la venta y cuando se dé de baja el activo. El gasto por depreciación se reconoce en los resultados del período de manera mensual.

Todos los activos fijos excepto terrenos deberán ser depreciados durante la vida útil estimada. El monto depreciable es el costo de un activo, menos su valor residual.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de los activos fijos que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El método de depreciación utilizado por Servimedic es el de línea recta.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Vida útil estimada

La vida útil de un activo fijo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo proporcione a **SERVIMEDIC QUIRON SAS**.

Las vidas útiles asignadas a cada activo movilizado son definidas por el área encargada de su administración Las vidas útiles por categoría de propiedad planta y equipo, son las que se señalan a continuación:

Propiedad Planta y Equipo	Vida Útil en años
Construcciones y edificaciones	30-90
Maquinaria y equipo	5-25
Muebles y enseres	5-25
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3-10
Vehículos	5-10
Equipo Médico Científico	2-10

Para determinar la vida útil de los activos fijos, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

SERVIMEDIC QUIRON SAS, deberá revisar las vidas útiles de todos los activos a fines de cada período contable. Tal revisión tiene que ser realizada en base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (Ver política contable, cambios en estimaciones y errores), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estaba mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada

Valor residual

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

El valor residual, la vida útil de un activo, se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Reconocimiento de obras y mejoras en propiedad ajena

- En Servimed Quirón las mejoras en propiedades ajenas las registrara dependiendo de los beneficios económicos que genere se llevaran al rubro de gastos o activos no financieros

Deterioro de propiedad, planta y equipo

En cada fecha sobre la que se informa, Servimedic deberá evaluar si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

3.1.5. Activos mantenidos para la venta

Servimedic maneja los activos fijos (o grupos enajenables) cuyo valor vaya a ser recuperado principalmente a través de la venta, en lugar del uso, se reclasificaran a la cuenta de “disponibles para la venta”.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Servimedic, tendrá en cuenta los siguientes criterios para clasificar los activos como activos no corrientes disponibles para la venta:

- El activo debe estar listo para ser vendido en sus condiciones actuales (es decir, de forma inmediata, sólo sujeto a términos que son habituales en las operaciones de venta de activos de naturaleza similar) y
- Es altamente probable que la venta se realice

Servimedic, considerará las siguientes circunstancias para considerar la venta como altamente probable:

- Existe un compromiso por parte de la Entidad y un plan para proceder con la venta
- La búsqueda de un comprador ya está en proceso y se han iniciado las acciones necesarias para llevar a cabo el plan de venta
- Se ha fijado un precio de venta que resulta razonable en relación con el valor de mercado del activo
- Es previsible que la venta se realice en un periodo no superior a (12) doce meses (a partir de la fecha de clasificación) y las acciones llevadas a cabo para ejecutar el plan de venta hacen poco factibles cambios significativos en el mismo o que éste no se realice.

La **intención** de vender un activo (o grupo de activos) no es suficiente para clasificar como disponible para la venta.

Medición de los activos disponibles para la venta

Una entidad medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

Depreciación activos clasificados como disponibles para la venta

Servimedic, no depreciará el activo mientras esté clasificado como “disponible para la venta”, o mientras forme parte de un grupo de activos para su disposición clasificado como “disponible para la venta”.

3.1.6. Intangibles

Criterios para el reconocimiento de un activo intangible

- La licencia debe seguir siendo un intangible ya que cumple con los criterios de reconocimiento

Medición

Programas y aplicaciones informáticas

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad;
y El costo del activo puede ser valorado de forma fiable.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Se evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la dirección respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Se utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Valoración

Se valorará inicialmente por el costo, los desembolsos realizados sobre una partida intangible se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que formen parte del costo de un activo intangible que cumpla los criterios de reconocimiento.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Vida útil

Evaluación de las vidas útiles de los activos intangibles

La Compañía deberá evaluar si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.

Para determinar la vida útil de un activo intangible la Compañía deberá considerar los siguientes aspectos:

- La utilización esperada del activo,
- Los ciclos típicos de vida del producto,
- La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo,
- La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión,
- Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales,
- El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo,
- El período en que se controle el activo por parte de la Compañía,
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la Compañía.

Amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas

La Compañía deberá amortizar linealmente durante la vida útil esperada, los activos intangibles con vidas útiles finitas. El cargo por amortización de cada período deberá ser reconocido en el estado de resultados.

Los activos intangibles (software) tienen una vida útil definida y se amortizará durante el tiempo que genere beneficios económicos a la compañía.

Activo	Vida Útil
--------	-----------



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Software	Entre 5 y 15 años
Licencias	Entre 3 y 5 años

Un activo intangible se dará de baja en cuentas: Por su enajenación o disposición por otra vía, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, enajenación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determinará como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, y el importe en libros del activo. Se reconocerá en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios.

3.1.7. Arrendamientos

Reconocimiento inicial

La Servimedic clasifica sus arrendamientos teniendo como base el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas del mercado. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual.

Servimedic clasificará un arrendamiento como:

Arrendamiento financiero si se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, por lo que evaluará si:

- el arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida;
- el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y
- los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o de forma conjunta con otras, a la clasificación de un arrendamiento como de carácter financiero, son las siguientes:

- (a) si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación fueran asumidas por el arrendatario;
- (b) las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable del importe residual recaen sobre el arrendatario (por ejemplo en la forma de un descuento por importe similar al valor en venta del activo al final del arrendamiento); y
- (c) el arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo periodo, con unos pagos por arrendamiento que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

Arrendamiento operativo Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

La clasificación de un acuerdo de arrendamiento deberá hacerse al comienzo del mismo. Si en algún momento el arrendador y el arrendatario acuerdan cambiar las condiciones del contrato y tales cambios dan origen a una clasificación del contrato diferente a la inicial, entonces el acuerdo modificado deberá considerarse como un nuevo contrato de arrendamiento con nuevas estipulaciones y deberá clasificarse según proceda.

En la compañía, los cambios en las estimaciones o los cambios en otras circunstancias no esenciales, no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

Reconocimiento inicial y medición posterior arrendamiento financiero

Arrendatario

Cuando Servimed, opere en un arrendamiento financiero como arrendatario el reconocimiento de los hechos económicos se aplica de la siguiente forma:

- a) En la medición inicial de un activo adquirido mediante arrendamiento financiero, la compañía reconocerá sus derechos de uso y obligaciones como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.
El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento se calculará utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de las obligaciones que posee la compañía.
- b) En la medición posterior, Servimed debe reparte los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción del pasivo, utilizando el método del interés efectivo. Servimed distribuye la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, obteniendo una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- El cargo por depreciación del activo arrendado bajo arrendamiento financiero, se calcula de acuerdo con la política fijada para propiedad, planta y equipo.
- Las mejoras y adecuaciones en bienes bajo la modalidad de leasing financiero y/o operativo se consideran parte integrante de la propiedad planta y equipo siempre y cuando cumpla con el alcance de este.
- Deberá evaluarse si un activo adquirido en régimen de arrendamiento financiero ha sufrido un deterioro en su valor, aplicando las características establecidas en la política de deterioro del valor de los activos.

-

Reconocimiento inicial y medición posterior arrendamiento operativo

Arrendatario

Cuando Servimed, opere en un arrendamiento operativo como arrendatario, el reconocimiento de los hechos económicos se aplica de la siguiente forma:

- a) Los bienes que se han recibido bajo arrendamiento operativo deberán reconocerse en el momento en que se inicia el acuerdo, lo cual coincide con la fecha en que se recibe el bien objeto del acuerdo.
- b) Los pagos por arrendamiento operativo deberán reconocerse como gastos en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, a menos que exista otra base para liquidar los pagos del arrendamiento.
- c) Los incentivos recibidos del arrendador en un arrendamiento operativo, deberán considerarse como un menor gasto por arrendamiento.
- d) Para establecer la vida útil de las mejoras en propiedades tomadas en arrendamiento operativo, debe tomarse la menor entre la duración del contrato y el término de tiempo de utilización esperada del activo.

3.1.8. Deterioro del valor de los activos

Reconocimiento y medición

Pruebas de deterioro del valor de los activos

Servimedic deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, la Servimedic deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Evaluación de las pruebas de deterioro de valor de los activos



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Se deberá evaluar en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, se deberá estimar el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo.

Definición de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)

Servimed Quirón deberá definir las Unidades Generadoras de Efectivo para determinar su valor recuperable, cuando no sea posible estimar éste para un activo individual.

Asignación de los activos a cada unidad Generadora de Efectivo

Servimed Quirón deberá asignar los activos a cada Unidad Generadora de Efectivo definida y debe identificar y separar los activos comunes, de los activos directos (operativos) que están relacionados con cada una UGE.

Medición del valor recuperable

Se deberá medir el valor recuperable de un activo o Unidad Generadora de Efectivo al mayor entre:

- i. su valor razonable menos los costos de venta y
- ii. su valor de uso

En el caso de que cualquiera de estos dos valores supere el valor contable del activo objeto de análisis, se considerará que no existe pérdida de valor y no será necesario estimar el otro.

El valor recuperable de un activo individual no podrá ser determinado cuando:

- i. el valor de uso del activo no pueda estimarse como próximo a su valor razonable menos los costos de venta (por ejemplo, cuando los flujos de caja futuros por la utilización continuada del activo no puedan determinarse por ser insignificantes); y
- ii. el activo no genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las producidas por otros activos.

En estos casos, el valor de uso y, por tanto, el valor recuperable, podrán determinarse sólo a partir de la Unidad Generadora de Efectivo.

Criterios para la estimación del valor razonable neto

Servimed Quirón deberá usar un modelo de valuación apropiado, o un indicador del valor razonable de los activos para determinar el valor razonable neto y deberá tener en cuenta los siguientes criterios, con la evidencia que soporte dichas estimaciones:

- La existencia de un precio dentro de un compromiso formal de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, ajustado por los costos incrementales directamente atribuibles a la enajenación o disposición del activo.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- Si no existiera un compromiso formal de venta, pero el activo se negocia en un mercado activo, el valor razonable neto del activo sería el precio de mercado del activo, menos los costos de venta o disposición.
- Si no existiese ni un acuerdo firme de venta ni un mercado activo, el valor razonable neto se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el valor que se pueda obtener (por ejemplo costo de reposición), en la fecha del balance, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, una vez deducidos los costos de venta o disposición. Para determinar este valor, la Compañía tendrá en cuenta el resultado de las transacciones recientes con activos similares del mismo sector.
- Para los casos que no sea posible estimar el valor razonable de forma fiable, el valor recuperable será el valor en uso.

Criterios para la estimación del valor en uso

Servimedic deberá reflejar en el cálculo del valor en uso de un activo los siguientes elementos:

a) Una estimación de los flujos de caja futuros que la compañía espera obtener del activo, teniendo en cuenta su estado actual, se deben excluir:

- Entradas o salidas de efectivo futuras que se espera que surjan de una reestructuración futura en la que la Compañía no se ha comprometido todavía; o la mejora o aumento del desempeño del activo.
- Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación; ni cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.
- No deben considerarse flujos relacionados con pago de impuestos, ni pagos relacionados con financiación del activo.

Los flujos de caja futuros se deberán estimar en la moneda en la que vayan a ser generados, y se deberán actualizar utilizando la tasa de descuento adecuada para esa moneda. La compañía deberá convertir el valor presente aplicando la tasa de cambio en la fecha del cálculo del valor en uso y deberán ser descontados usando una tasa antes de impuesto, ajustada por cualquier riesgo específico del activo para los cuales las estimaciones de flujos de caja futuros no hayan sido ajustadas.

Las estimaciones de flujos de caja no deberán incluir:

- Entradas de efectivo de otros activos que sean en gran medida independientes de las entradas de efectivo del activo en cuestión;
- Salidas de efectivo relativas a obligaciones registradas como pasivos.
- Gastos estimados por aportes de capital para la adquisición de activos futuros
- Las expectativas sobre posibles variaciones en el valor o en la distribución de dichos flujos de caja futuros.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado libre de riesgo.
- El precio por la incertidumbre inherente en el activo; y
- Otros factores, como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de caja futuros que la Compañía espera que se deriven del activo.

3.1.9. Provisiones y contingencias

Reconocimiento, medición y revelación

Provisiones

Servimed, sólo reconocerá una provisión cuando:

- (a) tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
- (b) sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- (c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión corresponde al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

En la medición posterior, revisa y ajusta, en caso de ser necesario, las provisiones en cada fecha de cierre para reflejar la mejor estimación actual del importe que será requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Cuando una provisión se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconoce como un costo financiero en los resultados del período en que surge.

Servimedic carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Pasivos contingentes

Revela un pasivo contingente cuando tiene una obligación posible pero incierta, o que para dicha obligación presente no sea probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación y/o que el importe de dicha obligación no pueda ser estimado de forma fiable.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Análisis de reconocimiento de provisión y pasivo contingente

Análisis de la evidencia disponible	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual > 50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión	Si la estimación no es fiable, se revelará en las notas a los estados financieros
Probabilidad de existencia de la obligación actual < 50%	No se reconocerá provisión	Se revelará en las notas a los estados financieros
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión	No se revelará en las notas a los estados financieros

Activos contingentes

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos.

Los activos contingentes se evalúan continuamente para asegurarse de que la evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros, si se ha hecho prácticamente seguro que una entrada de beneficios económicos se producirá, los activos y los ingresos relacionados deben ser reconocidos en los estados financieros del periodo en que ocurra el cambio. Si una entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, se revelará el correspondiente activo contingente.

Otras provisiones

Contrato Oneroso

Si Servimed S.A.S tiene un contrato que es oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deberán ser reconocidas y medidas, en los estados financieros como provisiones. Antes de establecer una provisión separada para un contrato oneroso, la compañía deberá reconocer cualquier pérdida por deterioro que ha ocurrido a los activos dedicados a ese contrato, de acuerdo a la política de Deterioro del valor de los activos.

De acuerdo con la definición de contrato oneroso, los costos inevitables del contrato reflejarán los menores costos netos por resolverlo, o lo que es igual, el importe menor entre el costo de cumplir sus cláusulas y la cuantía de las compensaciones o multas que se deriven de su incumplimiento.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Para determinar si existe un contrato oneroso, se deberá estimar tanto los futuros ingresos, como los futuros costos directamente relacionado con este. Para tales efectos, todos los contratos materiales en la fecha de reporte deberán ser analizados por condiciones onerosas.

Reestructuración

Servimedic deberá reconocer una provisión por reestructuración a la fecha del Estado de Situación Financiera solamente cuando los criterios generales de reconocimiento de la provisión son satisfechos. La obligación puede ser o legal o implícita

Una obligación implícita de reestructurar surge solamente cuando la compañía:

- i. Tiene un plan formal detallado de la reestructuración identificando por lo menos
 - o El negocio o parte del negocio involucrado; las ubicaciones principales afectadas;
 - o La ubicación, función y número aproximado de trabajadores que serán compensados por la terminación de sus servicios;
 - o Los gastos que serán incurridos; y
 - o Fecha en que el plan será implementado y
- ii. Ha establecido una expectativa válida en los afectados, en el sentido de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus propias características de los mismos. Para tales efectos, los empleados tienen que haber sido informados sobre la reestructuración; sin embargo, no es necesario que se informen los empleados afectados individualmente. es necesario que haya existido una comunicación con el grupo de empleados afectados.

Si la decisión de reestructuración de la administración o Junta Directiva ha sido tomada antes de la fecha del Estado de Situación Financiera, no dará lugar a una obligación implícita a la fecha del Estado de Situación Financiera a menos que la compañía haya, antes de la fecha del Estado de Situación Financiera:

- o Comenzado a implementar el plan de reestructuración; o
- o Anunciado las principales características del plan de reestructuración a los empleados afectados por el mismo de manera suficientemente específica como para establecer una expectativa válida en los mismos que el grupo realizará la reestructuración.
- o Si la compañía comienza a implementar un plan de reestructuración, o anuncia sus principales características a los afectados, solamente después de la fecha del cierre del estado financiero, se requiere revelación bajo el Capítulo de hechos ocurridos después de la fecha de balance Sección 32, si la reestructuración es material y la no revelación podría influenciar las decisiones económicas de los usuarios tomadas en base a los estados financieros.

La provisión por reestructuración deberá incluir solamente los desembolsos que surgen directamente de la reestructuración, que son los siguientes y de forma simultánea están:

- o Necesariamente incurridos por motivo de la reestructuración; y



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

- No asociados con las actividades que continúan en Servimed S.A.S.

Una provisión por reestructuración no incluye costos relacionados con la gestión futura del negocio, no son pasivos de la reestructuración al final del periodo, ni gastos, ni inversiones como:

- Formación o reubicación del personal permanente
- Comercialización, o
- Inversión en nuevos sistemas y redes de distribución

Estos se tratarán contablemente, de la misma manera que si se produjeran con independencia de la reestructuración.

Las pérdidas operacionales futuras identificables hasta la fecha de una reestructuración no son incluidas en la provisión por reestructuración a menos que estén relacionadas con un contrato oneroso.

Si la compañía está enajenando la operación por medio de una venta a un tercero, no se reconoce una obligación respecto de esa venta hasta que exista un contrato de venta comprometedor.

Cuando una venta es solamente parte de una reestructuración, puede surgir una obligación implícita para las otras partes de la reestructuración antes de que exista un acuerdo de venta comprometedor.

3.1.10. Beneficios a empleados

Reconocimiento y medición

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que esté dentro del alcance de la política de inventarios o propiedad, planta y equipo; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado va a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

En el reconocimiento, Servimed mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

En la medición posterior, mide las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.

Reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, sólo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- (a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Mide los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

3.1.11. Impuestos a las ganancias corrientes y diferido

Contabilización

Servimedic contabilizará las consecuencias fiscales de la misma manera en que se contabilizan las transacciones y otros sucesos que las generan.

Para contabilizar el impuesto corriente e impuesto diferido, se debe tener en cuenta cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales
- b) Se Identificará que activos y pasivos se espera que afecten a las ganancias fiscales si se recupera o liquidan por su importe en libros presente
- c) Reconocerá los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados cuando la entidad demuestre que a futuro tiene la capacidad de revertirlas y/o compensarlas.
- d) Se medirá los activos y pasivos por impuestos usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa y que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos
- e) Se distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados del Estado de resultados, integral y patrimonio

Servimedic deberá revertir el registro existente y contabilizar los nuevos cálculos originados en el ejercicio contable, cuando se realice el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo.

Reconocimiento

Servimedic reconoce el impuesto a las ganancias en el estado de resultados, excepto cuando el mismo esté asociado con alguna partida reconocida directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio. El impuesto a las ganancias incluye:

- El impuesto corriente: comprende el impuesto de Renta
- El impuesto diferido



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

El gasto por impuesto de renta es reconocido en los resultados y corresponde a la suma del impuesto diferido y el impuesto del corriente, cuando no ha sido reconocido en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Los impuestos corrientes comprenden los activos y pasivos, con autoridades fiscales relacionados con el periodo corriente o periodos anteriores, que no han sido cancelados a la fecha de reporte. El impuesto corriente se calcula con base en la utilidad gravada, la cual difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas impositivas, de acuerdo con la legislación tributaria en Colombia al final del periodo.

Las consecuencias fiscales se contabilizarán de la misma manera en que se contabilizan las transacciones y otros sucesos que las generan.

Para contabilizar los impuestos a las ganancias se debe tener en cuenta cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del valor en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación Financiera de la Compañía; y
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

El impuesto sobre la renta diferido, se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la sección 29. Este método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales, de acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican como:

- ✓ Diferencias temporales impositivas (las cuales resultarán a futuro en un monto gravable), o
- ✓ Diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en partidas deducibles).

Servimedic presenta un pasivo diferido por impuesto si representa una diferencia temporal impositiva y un activo diferido por impuesto si representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Así mismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido, se reduce en la medida de que no es probable que el beneficio del impuesto se realice.

Reconocimiento en el estado de resultados del periodo y otro resultado integral

Los impuestos corrientes y diferidos se deberán reconocer como un ingreso o un gasto en la cuenta de resultados del periodo, excepto en la medida en que surjan de:

- Una transacción o hecho que se registra en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en el mismo periodo o en periodos distintos
- Una combinación de negocios



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Los activos y pasivos por impuestos diferidos surgirán cuando los ingresos y gastos, que se contabilizan en un periodo para establecer la ganancia contable, se registran en otro periodo diferente para determinar la ganancia fiscal.

El registro contable de los impuestos diferidos activos o pasivos deberá modificarse aunque no se produzca un cambio en la diferencia temporaria correspondiente, cuando:

- Se presenten cambios en tasa de impuestos o las normas fiscales.
- Se evalúe la recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.
- Se den cambios en la forma esperada de recuperar un determinado activo.

El ajuste resultante en el impuesto diferido se deberá reconocer en la cuenta de resultados del ejercicio, excepto cuando se refiera a partidas previamente registradas en otro resultado integral o contra patrimonio. Si, excepcionalmente, resultara difícil determinar qué parte de un impuesto diferido se refiere a partidas cargadas o abonadas directamente a patrimonio, se hará una distribución proporcional sobre bases que resulten razonables.

Reconocimiento fuera del resultado y/o en cuentas de patrimonio

En La compañía, los impuestos corrientes y los impuestos diferidos deberán reconocerse fuera del resultado si se relacionan con partidas que se reconocen, en el mismo periodo o en otro diferente, fuera del resultado, ejemplos:

Reconocimiento en otro resultado integral

- La diferencia en cambio que surja de la conversión de los estados financieros de un negocio extranjero.

Reconocimiento directamente en el patrimonio

- Un ajuste a los resultados acumulados realizado al inicio del ejercicio como consecuencia de cambios en políticas contables o de corrección de errores.
- El registro inicial del componente patrimonial de un instrumento financiero compuesto.
- Si en el pago de dividendos a los accionistas hay una parte que se les retiene, no a título de impuesto sobre la renta sino a título de gravamen documental, y se entrega a la autoridad fiscal, los valores pagados o a pagar se cargarán contra patrimonio como menor valor del dividendo pagado.

Medición

En Servimedic los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán valorarse utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y en las leyes vigentes o próximas a ser aprobadas con relación a la fecha de balance.

Si hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valorarán a la tasa media esperada aplicable al resultado gravable de los periodos en que se espera que se reviertan las diferencias temporarias.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

A la fecha de balance la deberá hacer una valoración de los activos y pasivos por impuestos diferidos, la cual deberá reflejar las consecuencias fiscales de las estimaciones en relación con la recuperación o liquidación del valor en libros de sus activos y pasivos.

Nota 4. Estimaciones y juicios contables significativos

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,
- Variables usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros,
- La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes están conformado de la siguiente manera

DISPONIBLE	2023	2022	VARIACION	Var. %
CAJA	5,037,330	6,048,250	(1,010,920)	-17%
BANCOS	59,367,216	12,479,948	46,887,268	376%
BANCO - FIDUCIA	538,942,907	5,303,494	533,639,413	10062%
DISPONIBLE	603,347,453	23,831,692	579,515,761	2432%

De este rubro, no se tiene restricciones ni embargos y se encuentra disponible para su uso. Durante el año 2023 se inició la cultura de ahorro mensual para cumplir con las obligaciones de Cesantías sin requerir de créditos del sistema financiero.

Nota.6 Cuentas por cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Deudores Comerciales y Otras Cuentas p	2023	2022	VARIACION	Var. %
Clientes	989,497,843	904,661,278	84,836,565	9%
Cuentas por cobrar a socios y Accionistas	1,564,780,810	363,193,731	1,201,587,079	331%
Cuentas por cobrar a otros	2,435,300	1,716,836	718,464	42%
Anticipos y avances a contratistas	255,858	1,030,322	(774,464)	-75%
Cuentas por cobrar a empleados	-4,089,960	1,994,603	(6,084,563)	-305%
Total Deudores comerc. y otras cuentas	2,552,879,851	1,272,596,770	1,280,283,081	101%

En esta cuenta el mayor impacto se tiene en cuenta por cobrar a socios con \$1.200 millones , producto de la venta de un inmueble que ya no se iba a utilizar mas en la prestación del servicio. Este rubro será amortizado con las utilidades futuras de los años 2023 en adelante.

Las cuentas por cobrar clientes corresponden a cobros por libro abierto a la EPS Comfenalco Valle con pago máximo a 30 días.

Nota 7. Inventarios

Los inventarios están compuestos por las vacunas no pos, las cuales se les realizo análisis de valor neto de realización y no dio lugar a deterioro, , la rotación de las vacunas en su mayoría es a 30 días, la empresa no compra vacunas para almacenar, solo de acuerdo a la demanda que tiene.

Inventarios	2023	2022	VARIACION	Var. %
Medicamentos y vacunas	48,528,635	36,772,649	11,755,986	32%
Total Inventarios	48,528,635	36,772,649	11,755,986	32%

Se mantiene el contrato de vacunación por MIPRES a Comfenalco EPS , Adicionalmente se venden vacunas a clientes particulares en la sede de vacunación CIS VIDA.

Nota 8. Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes lo componen saldos a favor en la liquidación de las declaraciones tributarias de Renta Al cierre del periodo no se habían presentado las declaraciones ni se han solicitado estos saldos a la Dirección de Impuestos.

Impuestos Corrientes	2023	2022	VARIACION	Var. %
Saldo a Favor en Renta	190,398,436	203,347,046	(12,948,610)	-6%
Saldo a Favor en Industria y Comercio	-112	35,998	(36,110)	-100.31%
Total Activos por Impuestos	190,398,324	203,383,044	(12,984,720)	-6.38%

Nota 9. Otros activos no Financieros

Otros Activos No financieros	2023	2022	VARIACION	Var. %
Aportes en Coomeva Cooperativa	0	8,157,694	(8,157,694)	-100%
Otros Activos	0	25,091,746	(25,091,746)	-100%
Total Otros Activos no Financie	0	33,249,440	(33,249,440)	-100%



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Se retiró la vinculación a Coomeva Cooperativa dado que no representaba ningún beneficio financiero para la entidad.

Activo No corriente

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de propiedad, planta y equipo.

Propiedad Planta y Equipo	2023	2022	VARIACION	Var. %
Terrenos	0	847,884,350	(847,884,350)	-100%
Edificios	0	1,317,257,200	(1,317,257,200)	-100%
Maquinaria y equipo	30,403,239	94,448,836	(64,045,597)	-68%
Equipo medico cientifico	18,379,451	106,041,184	(87,661,733)	-83%
Equipo de Oficina	164,885,845	216,992,565	(52,106,720)	-24%
Equipo de Computo	31,181,207	35,548,555	(4,367,348)	-12%
Total	244,849,742	2,618,172,690	(2,373,322,948)	-91%

La variación negativa corresponde a venta de un inmueble que se utilizaba para la prestación de los servicios de salud de la sede sur, pero dado que esta sede fue cerrada por parte de la EPS, la junta decide vender dicho inmueble, igualmente todos los activos contenidos en dicha sede. Es así como se presentan las disminuciones de los activos Maquinaria y equipo, equipo médico científico, equipo de oficina y equipo de cómputo. Los valores que quedan en propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los activos que se encuentran en uso en las sedes Rio Cauca, Jamundí y Cis vida que siguen operando.

Nota 11. Impuesto Diferido Activo

El movimiento del impuesto diferido activo es el siguiente:

El cálculo del impuesto diferido se realiza a una tarifa del 35%, y este rubro tiene un impacto grande por la venta de los activos fijos que se realizaron en el año 2023.

Pasivo corrientes

Nota 12. Pasivos Financieros Corrientes

Obligaciones Financieras	2023	2022	VARIACION	Var. %
Bancolombia Credito	93,796,054	20,455,749	73,340,305	359%
Banco Bogota	0	312,941,321	(312,941,321)	-100%
Tarjeta de credito empresarial	-209,951	10,408,795	(10,618,746)	-102%
Total	93,586,103	343,805,865	(250,219,762)	-73%

Todos los créditos se encuentran al día y se proyectan ser cancelados en su totalidad en un plazo máximo de 1 año. La política de la empresa dado a la incertidumbre del sector financiero en mantener un endeudamiento mínimo.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Nota 13. Proveedores

Proveedores	2023	2,022	VARIACION	Var. %
Red Adscritas de proveedores	159,952,197	166,637,268	(6,685,071)	-4%
Total Proveedores	159,952,197	166,637,268	(6,685,071)	-4%

Las obligaciones de los proveedores de la red de salud corresponde exclusivamente a servicios de odontología especializada contratada por la EPS, la cual tiene un impacto grande por la cobertura del POS en el año 2022- 2023 a tratamientos como rehabilitación oral, cirugía maxilofacial, endodoncias que antes del 2022 no estaban cubiertas por el POS.

Nota 14. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas Comerciales por pagar la constituyen proveedores de insumos médicos, servicios, honorarios, aportes parafiscales, libranzas, fondos de empleados, seguros arrendamiento etc. Estos instrumentos financieros se miden al valor razonable y la política de pago es 60 días fecha radicación facturas, son facturas al corto plazo y no se le calcula deterioro.

Cuentas Comerciales por Pagar	2023	2022	VARIACION	Var. %
Cuentas por Pagar	214,742,866	461,876,350	(247,133,484)	-54%
Honorarios por pagar	164,602,593	120,091,090	44,511,503	37%
Servicios	5,741,207	-	5,741,207	0%
Otros	84,133,852	193,562,070	(109,428,218)	-57%
Aportes ARL	6,448,000	5,499,500	948,500	17%
Aportes EPS	13,113,700	11,812,346	1,301,354	11%
Aportes Fondos de pensiones	43,553,401	38,086,869	5,466,532	14%
Aportes a Caja de Compensacion	11,539,900	9,978,900	1,561,000	16%
Libranzas	2,052,798	-	2,052,798	0%
Fondo de Empleados	14,579,071	-	14,579,071	0%
Cuotas Moderadores y copagos	63,196,210	46,689,460	16,506,750	35%
Total Cuentas por Pagar	623,703,598	887,596,585	(263,892,987)	-30%

Esta cuenta disminuyó en el año 2023 por el cierre de la sede sur que implicó disminución en las compras y servicios.

Notas 15. Beneficios a los empleados

El siguiente es del detalle de las obligaciones laborales corrientes a diciembre 31 de 2023

Obligaciones Laborales	2023	2022	VARIACION	Var. %
Salarios por Pagar	5,175,032	3,900,734	1,274,298	33%
Cesantias Consolidadas	238,408,603	224,867,922	13,540,681	6%
Intereses de Cesantias	28,808,871	26,722,265	2,086,606	8%
Vacaciones Consolidadas	88,859,377	32,069,222	56,790,155	177%
Indemnizaciones po pagar	54,183,042	54,183,044	(2)	0%
Total Obligaciones Laborales	415,434,925	341,743,187	73,691,738	22%



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

La empresa reconoce como obligaciones laborales las que estipula la ley, al valor neto acordado en los contratos de trabajo.

Los salarios por pagar corresponden a pagos de salarios de algunos funcionarios que no quedaron aplicados al 31 del mes de diciembre de 2023 por tener cuenta en bancos diferentes a la que se hace la dispersión de fondos.

Al cierre del periodo la empresa no tiene conocimiento de demandas laborales de ninguna índole, razón por la cual no se reconocen provisiones ni contingencias que en un futuro se llegasen a desembolsar.

Nota 16. Impuesto Diferido

El movimiento de los impuestos diferidos pasivos en el año, es el siguiente al que se le aplicó la tarifa del 35%

Impuesto Diferido	2023	2022	VARIACION	Var. %
Propiedad Planta y Equipo	-	564,083,969	(564,083,969)	-100%
Intangibles	0	-	-	
Total	-	564,083,969	(564,083,969)	-100%

Patrimonio

Nota 17 Capital

En el año 2014 la empresa realizo aumento de capital autorizado a \$ 500 millones de pesos, de los cuales suscrito y pagado hasta la fecha hay \$ 300 millones de pesos. A partir de dicho año no se ha realizado ninguna modificación al patrimonio.

El capital se compone de la siguiente manera:

CAPITAL	2023	2022	VARIACION	Var. %
Capital Suscrito	500,000,000	500,000,000	-	0%
Capital Pagado	300,000,000	300,000,000	-	0%
Acciones autorizadas	100	100	-	0%
Acciones Pagadas	60	60	-	0%

Nota 18. Reservas

La empresa posee dos tipos de reservas, la Legal y la estatutaria para adquisición de Activos fijos, las reservas se componen de la siguiente manera:

Reservas	2023	2022	VARIACION	Var. %
Obligatorias	169,093,725	141,064,245	28,029,480	20%
Otras reservas	149,644,787	149,644,787	-	0%
Total Reservas	318,738,512	290,709,032	28,029,480	10%

Estas reservas se incrementaron en las obligatorias por la apropiación del 10% de la utilidad del año 2023 .



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

NOTA 19

Concepto	2023	2022	VARIACION	Var. %
Ingresos por Venta de bienes	386,238,068	280,294,803	105,943,265	38%
Total ingresos Actividades Ordinarias	386,238,068	280,294,803	105,943,265	38%

Nota 20 Utilidades Acumuladas

Utilidades Acumuladas	2023	2022	VARIACION	Var. %
Utilidad Ejercicios Anteriores	- 41,565,663	- 41,565,663	-	0%
Retiro de Utilidades	54,640,185	54,640,185	-	0%
Total	13,074,522	13,074,522	-	0%

Se mantiene el remanente en las utilidades acumuladas.

Nota 21

Superávit por valorizaciones

Superavit por valorizacion	2023	2022	VARIACION	Var. %
Superavir por valorizacion	562,323,358	562,323,358	-	0%
Total ingresos Actividades Ordinarias	562,323,358	562,323,358	-	0%

Se mantienen las valorizaciones respecto a las del año anterior,

Nota 22 Ajuste adopción por primera vez

Representa el ajuste a enero 1 de 2014 por Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Nota. 23 Ajustes por Adopción

Ajuste por Adopción por primera vez

	2014
Revalorización del patrimonio	- 2.829.721
Costo Atribuido del Terreno	- 354.699.125
Costo Atribuido Edificaciones	- 523.837.543
Eliminación Propiedad Planta y Equipo Inicial	139.294.179
Costo Atribuido Propiedad planta y Equipo	- 167.645.536
Ajuste cuentas por Cobrar a Terceros	610.400
Intangibles página web y Licencias	1.265.326
Valor presente neto Cuentas por Cobrar	68.303
Reconocimiento de Leasing por Pagar	- 1.822.666
Reconocimiento impuesto Diferido	142.643.659
	- 766.952.724



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Nota 23. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos de la compañía son por la prestación de servicios de salud bajo contrato de libro abierto con la EPS COMFENALCO VALLE, de las sedes Rio Cauca, Cis Vida y Jamundí. Adicionalmente venta de vacunas No POS a particulares y la EPS.

Concepto	2023	2022	VARIACION	Var. %
Ingresos por Venta de bienes	167,201,418	136,852,582	30,348,836	22%
Ingresos por venta de Servicios	10,184,601,812	12,391,538,753	(2,206,936,941)	-18%
Total ingresos Actividades Ordinarias	10,351,803,230	12,528,391,335	(2,176,588,105)	-17%

La disminución del 17% de los ingresos corresponde a que hasta septiembre de 2022 se recibieron ingresos de la sede SUR, que fue cerrada en dicha fecha, lo que afectó negativamente el ingreso en el año 2023.

Los ingresos se reconocen al valor razonable, el establecido por las partes en el momento de firmar el contrato, las devoluciones y los descuentos se reconocen como menor valor del ingreso.

Nota 24 Costo de Venta y Salarios Asistenciales

El costo de venta lo constituyen la prestación de servicios de salud, como honorarios por Consultas en las especialidades de Ginecología, Medicina Familiar, Medicina interna, Pediatría, odontología especializada, dermatología, Ayuda, de Consultas Terapéuticas etc así como también los insumos, Mantenimiento de Equipos, para la prestación del servicio.

Los Salarios Asistenciales lo constituyen los médicos, enfermeras jefes, auxiliares de enfermería y administrativos del servicio como agendamientos, cajeros y auxiliares de pos consulta.

Los costos de ventas se reconocen al valor razonable, el que establece cliente y proveedor, para la realización del servicio contratado.

Costo de Ventas	2023	2022	VARIACION	Var. %
Insumos	363,140,317	394,493,323	(31,353,006)	-8%
Beneficios a empleados, planes definidos	3,624,557,640	4,664,392,579	(1,039,834,939)	-22%
Beneficios planes de aportaciones definidas	551,148,604	707,186,158	(156,037,554)	-22%
Servicios de Salud	0	33,402,976	(33,402,976)	-100%
Mantenimientos	60,206,900	53,225,256	6,981,644	13%
Honorarios Medicos	2,212,857,877	2,417,608,041	(204,750,164)	-8%
Ayudas diagnosticas y laboratorio	0	25,562,250	(25,562,250)	-100%
Ayudas Terapeuticas	22,910,524	-	22,910,524	#¡DIV/0!
Total	6,834,821,862	8,295,870,583	(1,461,048,721)	-18%

Nota 25. Otros Ingresos

La variación mas importante en esta cuenta es en arrendamientos, que durante el año 2022 fue reconocido por parte de la EPS el espacio de toma de muestras de laboratorio, mientras que para el año 2023 este espacio quedó negociado el valor total de arrendamiento que se factura por cada sede en los libros abiertos.



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Concepto	2023	2022	VARIACION	Var. %
Ingresos por arrendamiento	0	218,965,645	(218,965,645)	-100%
Recuperación costo amortizado		-	-	
Reintegro de costos y gastos	56,814,595	32,398,604	24,415,991	75%
Incapacidades	0	7,539,390	(7,539,390)	-100%
Otros Ingresos	20,116,189	43,244,234	(23,128,045)	-53%
Total Ingresos No Operacionales	76,930,784	302,147,873	(225,217,089)	-75%

(1) En reintegro de costos y gastos se reversaron provisiones por valor de \$ 56.814.595

Nota 26. Gastos Operacionales de Administración

Los gastos operacionales de administración lo constituyen gastos de personal de apoyo, costos y gastos fijos, (servicios, mantenimientos, remodelaciones diversos) estos gastos disminuyen frente al año 2022 en un 27% por el retiro de población de la sede sur por parte de la EPS.

Los gastos son reconocidos al valor razonable y los costos financieros al costo.

Gastos administración	2023	2022	VARIACION	Var. %
Beneficios a empleados planes definidos	608,622,981	605,357,298	3,265,683	1%
Beneficios planes de aportaciones definidas	89,833,179	71,536,975	18,296,204	26%
Servicios Generales	524,433,638	682,064,042	(157,630,404)	-23%
Depreciaciones y Amortizaciones	196,056,742	234,391,216	(38,334,474)	-16%
Arrendamientos	800,856,758	732,007,429	68,849,329	9%
Impuestos diferentes a impuestos de Renta	84,765,025	208,230,092	(123,465,067)	-59%
Honorarios	129,837,795	197,726,327	(67,888,532)	-34%
Seguros	102,476,542	193,085,908	(90,609,366)	-47%
Otros Gastos	279,185,210	922,380,051	(643,194,841)	-70%
Perdida en venta de activo	178,131,750			
Afiliaciones y administracion	134,824,801	115,274,400		
Gastos extraordinarios	5,873,169			
Total gastos administración	3,134,897,590	3,962,053,738	(827,156,148)	-21%

Nota 27. Ingresos Financieros

En los ingresos financieros se reconocen la rentabilidad generada por Fiducia del dinero producto de la venta del edificio durante los meses de octubre y noviembre de 2023 y rentabilidad de CDT, dado que se mantuvo la política de ahorros para el pago de cesantías del 2024.

Otros Ingresos	2023	2022	VARIACION	Var. %
Ingresos Financieros	25,397,582	8,437,201	16,960,381	201%
Total Otros ingresos	25,397,582	8,437,201	16,960,381	201%



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

Nota 28. Costos Financieros

Se reconocen como costos financieros, los gastos bancarios, intereses y comisiones. Estos costos disminuyeron en un 31% respecto al 2022 dado que se disminuyó el endeudamiento con el sistema financiero.

Costos Financieros	2023	2022	VARIACION	Var. %
Gastos Bancarios ,Gravamen y comisiones	28,577,678	72,950,915	(44,373,237)	-61%
Intereses	40,548,129	107,929,117	(67,380,988)	-62%
Otros	86,493,661	11,331,804	75,161,857	663%
Total Gastos Financieros	155,619,468	192,211,836	(36,592,368)	-19%

Nota 29. Impuesto de Renta

Conciliación del impuesto de Renta

CONCILIACION IMPUESTO DE RENTA	2023	2022	VARIACION	Var. %
Utilidad antes de impuestos	563,661,617	388,840,252	174,821,365	45%
Mas costos y Gastos no deducibles	178,131,750	31,914,088	146,217,662	458%
Impuesto de Renta Diferido	- 234,868,940	-44,561,465	(190,307,475)	427%
Renta Gravable	506,924,427	418,105,339	88,819,088	21%
Impuesto de Renta	177,423,549	153,106,914	24,316,635	16%
Utilidad despues de impuestos	386,238,068	280,294,803	105,943,265	38%

Nota 30

Transacciones con partes relacionadas

Las transacciones entre la Compañía y el personal clave de la gerencia, incluyendo representantes legales y/o administradores corresponden principalmente a la relación laboral celebrada entre las partes y no existen vínculos que puedan influir significativamente en la gestión de la Gerencia.

Nota 31

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

SERVIMEDIC QUIRON S.A.S, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. A la fecha se conoce la amenaza del gobierno de tomar control sobre las EPS, generando presión en los giros oportunos de los



SERVIMEDIC QUIRON S.A.S NIT 900.014.785-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2023
Moneda Funcional: Pesos Colombianos

Vigilado Supersalud

recursos, lo que implica para Servimedic Quiron no recibir oportunamente los dineros facturados en los libros abiertos a la EPS que deben ingresar dentro del mismo mes que se genera la factura y estos en el inicio del 2024 están llegando 30 días después, con el anuncio de la EPS que va a pagar a 90 días, lo que representa insolvencia financiera para continuidad a la operación.

SERVIMEDIC QUIRON S.A.S, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Revelación de hechos que no implican ajustes

SERVIMEDIC QUIRON S.A.S no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes, la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos, así mismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 de NIIF para pymes.

Nota 32 Aprobación de los estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la asamblea de accionistas y autorizados para su publicación el día 30 de Marzo de 2024.