

**IPS UNIVERSITARIA
811016192-8**

**INFORMES OFICIALES
SUPERSALUD**

CIERRE 2017

Medellín – Antioquia Fecha de publicación Abril 30 de 2018
VIGILADO SUPERSALUD
PRIMERA VERSION
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
 ENTIDAD INDIVIDUAL
 Comparativo a 31 de diciembre de 2017-2016 y 1 de Enero de 2016
 Expresado en miles de pesos colombianos


NOTAS 31 DE DICIEMBRE DE 01 DE ENERO DE

ACTIVO		2.017	A.V. RELATIVO	2.016	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO	2.016
Activo Corriente							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	7	7.299.207	1,70%	6.064.300	1,54%	20,36%	5.436.876
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	9	303.971.138	70,61%	298.504.206	75,91%	1,83%	258.580.529
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	37.508	0,01%	1.029.924	0,26%	-96,36%	4.408.476
INVENTARIOS	11	117.858	0,03%	1.449.260	0,37%	-91,87%	10.976
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		311.425.711	72,34%	307.047.690	78,08%	1,43%	268.436.857
Activo no corriente							
ACTIVOS FINANCIEROS	8	3.704.539	0,86%	3.700.899	0,94%	0,10%	197.677
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	78.112.645	18,14%	48.209.696	12,26%	62,03%	40.364.743
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	36.210.468	8,41%	33.194.013	8,44%	9,09%	36.016.366
ACTIVOS INTANGIBLES	14	1.043.532	0,24%	1.106.955	0,28%	-5,73%	1.089.652
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		119.071.184	27,66%	86.211.563	21,92%	38,12%	77.668.438
TOTAL ACTIVO		430.496.894	100%	393.259.252	100%	9,47%	346.105.295
PASIVO							
Pasivo Corriente							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	33.234.177	7,72%	10.660.912	2,71%	211,74%	18.493.526
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	234.584.203	54,49%	243.102.333	61,82%	-3,50%	223.579.725
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	631.769	0,15%	628.624	0,16%	0,50%	476.490
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	8.340.326	1,94%	5.299.965	1,35%	57,37%	5.951.059
TOTAL PASIVO CORRIENTE		276.790.475	64,30%	259.691.835	66,04%	6,58%	248.500.800
Pasivo no corriente							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	34.838.810	8,09%	51.530.483	13,10%	-32,39%	21.070.967
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	30.414.014	7,06%	-	0,00%	100,00%	-
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	11.826.150	2,75%	11.214.242	2,85%	5,46%	6.314.263
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		77.078.974	17,90%	62.744.725	15,96%	22,85%	27.385.230
TOTAL PASIVO		353.869.449	82,20%	322.436.560	81,99%	9,75%	275.886.030
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL	20	5.405.955	1,26%	5.405.955	1,37%	0,00%	5.405.955
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	5.269.400	1,22%	-	0,00%	100,00%	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		535.353	0,12%	594.323	0,15%	-9,92%	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		60.528.644	14,06%	59.934.321	15,24%	0,99%	59.934.321
GANANCIAS RETENIDAS	22	4.888.094	1,14%	4.888.094	1,24%	0,00%	4.878.989
TOTAL PATRIMONIO		76.627.445	17,80%	70.822.692	18,01%	8,20%	70.219.265
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		430.496.894	100%	393.259.252	100%	9,47%	346.105.295

Las notas 1 a 35 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


 MARTA CHOCILIA RAMIREZ ORREGO
 Representante legal
 Ver certificación adjunta


 JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
 Contador
 TP No. 118357-T


 RUTH ESTER ALVAREZ PEREZ
 Revisor fiscal
 TP No. 44891-T
 En representación de la firma
 BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
 Ver dictamen adjunto

Medellín – Antioquia Fecha de publicación Abril 30 de 2018
 VIGILADO SUPERSALUD
 PRIMERA VERSION

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>2016</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>A.H.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	556.067.098	100,00%	558.824.811	100,00%	-0,49%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(24.218.103)	4,36%	(29.539.314)	5,29%	-18,01%
INGRESOS NETOS		531.848.996	95,64%	529.285.497	94,71%	0,48%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24	(383.156.207)	68,90%	(363.259.024)	65,00%	5,48%
GANANCIA BRUTA		148.692.789	26,74%	166.026.473	29,71%	-10,44%
OTROS INGRESOS	25	2.532.060	0,46%	8.281.240	1,48%	-69,42%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	26	(132.556.519)	23,84%	(164.297.515)	29,40%	-19,32%
OTROS GASTOS	27	(20.686)	0,00%	(142.048)	0,03%	-85,44%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		18.647.644	3,35%	9.868.150	1,77%	88,97%
INGRESOS FINANCIEROS	29	751.797	0,14%	691.517	0,12%	8,72%
GASTOS FINANCIEROS	28	(18.858.892)	3,39%	(9.965.345)	1,78%	89,24%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		540.549	0,10%	594.323	0,11%	-9,05%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	(5.196)	0,00%	-	0,00%	100,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO		535.353	0,10%	594.323	0,11%	-9,92%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	5.269.400				
Resultado integral total		5.269.400				

Las notas 1 a 35 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


 MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO
 Representante legal
 Ver certificación adjunta


 JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
 Contador
 TP No. 118357-T


 RUTH ESTER ALVAREZ PEREZ
 Revisor fiscal
 TP No. 44891-T
 En representación de la firma
 BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
 Ver dictamen adjunto

Medellín – Antioquia Fecha de publicación Abril 30 de 2018
 VIGILADO SUPERSALUD
 PRIMERA VERSION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de Revaluación	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2016	5.405.955	-	4.878.989	59.934.321	70.219.265
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			9.105	594.323	603.428
Otro resultado integral del período					-
Apropiaciones					-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	5.405.955	-	4.888.094	60.528.644	70.822.693
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período				535.353	535.353
Otro resultado integral del período		5.269.400			5.269.400
Apropiaciones					-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5.405.955	5.269.400	4.888.094	61.063.998	76.627.446

Notas

20

12

22

Las notas 1 a 35 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



MARTA CECILIA RAMÍREZ ORREGO
 Representante legal
 Ver certificación adjunta



JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
 Contador
 TP No. 118357-T



RUTH ESTER ALVAREZ PEREZ
 Revisor fiscal
 TP No. 44891-T
 En representación de la firma
 BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
 Ver dictamen adjunto

Medellín – Antioquia Fecha de publicación Abril 30 de 2018
 VIGILADO SUPERSALUD
 PRIMERA VERSION

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS		ANÁLISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANÁLISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		EN 31 DE DICIEMBRE DE	2017		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.017	2.016		
Excedente (Déficit) neto		535.353	594.323	-10%	-58.969
Disminución de excedentes		0	9.105	-100%	-9.105
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO					
Depreciaciones	12	3.153.936	3.096.980	2%	56.956
Amortizaciones	14	844.334	98.207	760%	746.127
Deterioro deudores	9	4.105.670	50.476.319	-92%	-46.370.650
Provisiones laborales (indemnizaciones)	19	956.199	1.552.064	-38%	-595.866
Otras provisiones		0	3.774.034		-3.774.034
Costo amortizado deudores	28	4.783.769	37.929	12513%	4.745.841
Reversión deterioro deudores	9	(1.137.243)	(5.219.658)	-78%	4.082.415
Reversión costo amortizado deudores	29	(121.890)	0	100%	-121.890
Costo amortizado acreedores	29	(436.029)	0	100%	-436.029
Reconocimiento intereses causados	29	442.501	0	100%	442.501
Efectivo generado por la operación		13.126.599	54.419.303	-76%	(41.292.704)
Cuentas por cobrar	9	(43.000.186)	(93.063.219)	-54%	50.063.033
Inventarios	11	1.331.403	(1.438.285)	-193%	2.769.687
Otros activos no financieros	10	992.415	3.378.552	-71%	-2.386.137
Acreedores comerciales y otros	16	22.858.087	19.521.459	17%	3.336.628
Impuestos por Pagar Corrientes	17	3.145	152.134	-98%	-148.989
Obligaciones laborales	18	1.727.394	(1.076.063)	-261%	2.803.457
Flujo Neto en Actividades de Operación		(2.961.143)	(18.106.119)	-84%	15.144.975
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Manejo de inversiones	8	(3.640)	(3.503.222)	-100%	3.499.581
Compras y traslados de equipos	12	(900.991)	(274.627)	228%	-626.363
Compras Traslados de intangibles	14	(780.910)	(115.510)	576%	-665.401
Flujo Neto en Actividad de Inversión		(1.685.541)	(3.893.359)	-57%	2.207.818
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Aumento de capital social		0	0	0%	0
Obligaciones Financieras	15	5.881.592	22.626.902	-74%	-16.745.310
Flujo Neto en Actividades de Financiación		5.881.592	22.626.902	-74%	-16.745.310
Aumento Neto del Efectivo		1.234.907	627.424	97%	607.483
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		6.064.300	5.436.876	12%	627.424
Efectivo al 31 de diciembre	7	7.299.207	6.064.300	20%	1.234.907

Las notas 1 a 35 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

MARTA BECILIA RAMÍREZ ORREGO
 Representante legal
 Ver certificación adjunta

JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
 Contador
 TP No. 118357-T

RUTH ESTER ALVAREZ PEREZ
 Revisor fiscal
 TP No. 44891-T
 En representación de la firma
 BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
 Ver dictamen adjunto



"IPS UNIVERSITARIA"
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Institución prestadora de servicios de salud
Universidad de Antioquia
"IPS UNIVERSITARIA"**

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Contenido

1. Información general	15
2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	17
2.1. Adopción de las NIIF.....	17
2.2.1. Exenciones aplicadas.....	18
2.2.2. Excepciones aplicadas:.....	18
2.3. Conciliación del patrimonio en la fecha de transición (1 de enero de 2016) y el final del último periodo presentado bajo las normas contables anteriores (31 de diciembre de 2016) con respecto a las nuevas normas NIIF Pymes.....	18
2.4. Conciliación de Resultado Integral Total para el último año presentado bajo las normas contables anteriores (2016) y las nuevas normas NIIF Pymes.....	21
3. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs	22
4. Bases de preparación	22
4.1 Bases de medición.....	22
4.2 Bases de presentación	22
5. Resumen de las principales políticas contables	23
5.1 Consideraciones generales	23
5.2. Moneda funcional y de presentación	23
5.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera	23
5.3. Efectivo y equivalentes de efectivo	23
5.4 Activos Financieros	23
5.4.1. Activos financieros corrientes.....	24
5.4.2. Activos financieros no corrientes.....	24
5.4.3. Retiro de los activos financieros	24
5.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros.....	24
5.5. Deudores comerciales y otros deudores	24
5.5.1. Reconocimiento y medición.....	24
5.5.2. Deterioro	25
5.6. Inventarios	25
5.7. Propiedades, planta y equipo	26
5.8. Arrendamientos	27
5.8.1 Arrendamiento financiero.....	27

5.8.2 Arrendamiento operativo	28
5.9. Activos intangibles	28
5.11. Gastos pagados por anticipado.....	29
5.12. Obligaciones financieras	29
5.13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	30
5.14. Impuestos corrientes	30
5.15. Obligaciones laborales	30
5.15.1. Beneficios de corto plazo	30
5.16. Provisiones y contingencias	31
5.16.1 Litigios y Demandas	31
5.16.2 Contratos onerosos.....	31
5.16.3 Reembolsos.....	32
5.16.4 Baja en cuentas	32
5.16.5 Pasivos contingentes.....	32
5.17. Capital social y superávit.....	32
5.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	32
5.18.1 Prestación de servicios.....	33
5.18.2. Venta de productos.....	33
5.18.3. Ingresos por intereses.....	33
5.19. Reconocimiento de costos y gastos	33
5.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes	33
6. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.....	34
6.1. Deterioro de deudores.....	34
6.2. Provisiones	34
6.5. Impuesto a la renta.....	34
7. Efectivo y equivalentes de efectivo	35
8. Activos financieros	35
9. Deudores y otras cuentas por cobrar.....	36
10. Otros Activos no financieros	38
11. Inventarios	38
12. Propiedades, planta y equipo	38
13. Arrendamientos	43
13.1. Como arrendatario.....	43
13.2. Como arrendador.....	44

14. Activos intangibles	44
15. Obligaciones financieras	45
16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	47
17. Pasivos por impuestos corrientes	48
18. Obligaciones laborales	50
19. Provisiones	50
20. Capital social	51
21. Superávit de revaluación.....	51
22. Ganancias acumuladas adopción NIIF.....	51
23. Ingresos de actividades ordinarias.....	52
24. Costo de ventas.....	52
25. Otros ingresos	53
26. Gastos de administración.....	53
27. Otros gastos	54
28. Gastos financieros.....	54
29. Ingresos financieros	54
30. Transacciones con partes relacionadas	55
30.1. Partes relacionadas.....	55
30.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia.....	55
31. Resultados por sedes	56
31.1 Sede Medellín	56
31.2 Sede Barranquilla	58
31.3 San Andrés	60
31.3 Sede Apartadó.....	62
32. Indicadores financieros	64
33. Pasivos contingentes.....	64
34. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	65
35. Aprobación de los estados financieros	65

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

Comparativo a 31 de diciembre de 2017-2016 y 1 de Enero de 2016

Expresado en miles de pesos colombianos

NOTAS 31 DE DICIEMBRE DE 01 DE ENERO DE

ACTIVO		2.017	A.V. RELATIVO	2.016	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO	2.016
Activo Corriente							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A	7	7.299.207	1,70%	6.064.300	1,54%	20,36%	5.436.876
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	9	303.971.138	70,61%	298.504.206	75,91%	1,83%	258.580.529
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	37.508	0,01%	1.029.924	0,26%	-96,36%	4.408.476
INVENTARIOS	11	117.858	0,03%	1.449.260	0,37%	-91,87%	10.976
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		311.425.711	72,34%	307.047.690	78,08%	1,43%	268.436.857
Activo no corriente							
ACTIVOS FINANCIEROS	8	3.704.539	0,86%	3.700.899	0,94%	0,10%	197.677
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	78.112.645	18,14%	48.209.696	12,26%	62,03%	40.364.743
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	36.210.468	8,41%	33.194.013	8,44%	9,09%	36.016.366
ACTIVOS INTANGIBLES	14	1.043.532	0,24%	1.106.955	0,28%	-5,73%	1.089.652
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		119.071.184	27,66%	86.211.563	21,92%	38,12%	77.668.438
TOTAL ACTIVO		430.496.894	100%	393.259.252	100%	9,47%	346.105.295
PASIVO							
Pasivo Corriente							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	33.234.177	7,72%	10.660.912	2,71%	211,74%	18.493.526
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	234.584.203	54,49%	243.102.333	61,82%	-3,50%	223.579.725
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	631.769	0,15%	628.624	0,16%	0,50%	476.490
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	8.340.326	1,94%	5.299.965	1,35%	57,37%	5.951.059
TOTAL PASIVO CORRIENTE		276.790.475	64,30%	259.691.835	66,04%	6,58%	248.500.800
Pasivo no corriente							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	34.838.810	8,09%	51.530.483	13,10%	-32,39%	21.070.967
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	30.414.014	7,06%	-	0,00%	100,00%	-
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	11.826.150	2,75%	11.214.242	2,85%	5,46%	6.314.263
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		77.078.974	17,90%	62.744.725	15,96%	22,85%	27.385.230
TOTAL PASIVO		353.869.449	82,20%	322.436.560	81,99%	9,75%	275.886.030
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL	20	5.405.955	1,26%	5.405.955	1,37%	0,00%	5.405.955
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	5.269.400	1,22%	-	0,00%	100,00%	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		535.353	0,12%	594.323	0,15%	-9,92%	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		60.528.644	14,06%	59.934.321	15,24%	0,99%	59.934.321
GANANCIAS RETENIDAS	22	4.888.094	1,14%	4.888.094	1,24%	0,00%	4.878.989
TOTAL PATRIMONIO		76.627.445	17,80%	70.822.692	18,01%	8,20%	70.219.265
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		430.496.894	100%	393.259.252	100%	9,47%	346.105.295

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>2016</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>	<u>A.H.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	556.067.098	100,00%	558.824.811	100,00%	-0,49%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(24.218.103)	4,36%	(29.539.314)	5,29%	-18,01%
INGRESOS NETOS		531.848.996	95,64%	529.285.497	94,71%	0,48%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24	(383.156.207)	68,90%	(363.259.024)	65,00%	5,48%
GANACIA BRUTA		148.692.789	26,74%	166.026.473	29,71%	-10,44%
OTROS INGRESOS	25	2.532.060	0,46%	8.281.240	1,48%	-69,42%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	26	(132.556.519)	23,84%	(164.297.515)	29,40%	-19,32%
OTROS GASTOS	27	(20.686)	0,00%	(142.048)	0,03%	-85,44%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		18.647.644	3,35%	9.868.150	1,77%	88,97%
INGRESOS FINANCIEROS	29	751.797	0,14%	691.517	0,12%	8,72%
GASTOS FINANCIEROS	28	(18.858.892)	3,39%	(9.965.345)	1,78%	89,24%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		540.549	0,10%	594.323	0,11%	-9,05%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	(5.196)	0,00%	-	0,00%	100,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO		535.353	0,10%	594.323	0,11%	-9,92%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	5.269.400				
Resultado integral total		5.269.400				

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Superavit de Revaluación</u>	<u>Ganancias acumuladas adopción NIIF</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2016	5.405.955	-	4.878.989	59.934.321	70.219.265
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			9.105	594.323	603.428
Otro resultado integral del período					-
Apropiaciones					-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	5.405.955	-	4.888.094	60.528.644	70.822.693
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período				535.353	535.353
Otro resultado integral del período		5.269.400			5.269.400
Apropiaciones					-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5.405.955	5.269.400	4.888.094	61.063.998	76.627.446

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS		ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		EN 31 DE DICIEMBRE DE			
		2.017	2.016		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Excedente (Déficit) neto		535.353	594.323	-10%	-58.969
Disminución de excedentes		0	9.105	-100%	-9.105
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO					
Depreciaciones	12	3.153.936	3.096.980	2%	56.956
Amortizaciones	14	844.334	98.207	760%	746.127
Deterioro deudores	9	4.105.670	50.476.319	-92%	-46.370.650
Provisiones laborales (indemnizaciones)	19	956.199	1.552.064	-38%	-595.866
Otras provisiones		0	3.774.034		-3.774.034
Costo amortizado deudores	28	4.783.769	37.929	12513%	4.745.841
Reversión deterioro deudores	9	(1.137.243)	(5.219.658)	-78%	4.082.415
Reversión costo amortizado deudores	29	(121.890)	0	100%	-121.890
Costo amortizado acreedores	29	(436.029)	0	100%	-436.029
Reconocimiento intereses causados	29	442.501	0	100%	442.501
Efectivo generado por la operación		13.126.599	54.419.303	-76%	(41.292.704)
Cuentas por cobrar	9	(43.000.186)	(93.063.219)	-54%	50.063.033
Inventarios	11	1.331.403	(1.438.285)	-193%	2.769.687
Otros activos no financieros	10	992.415	3.378.552	-71%	-2.386.137
Acreedores comerciales y otros	16	22.858.087	19.521.459	17%	3.336.628
Impuestos por Pagar Corrientes	17	3.145	152.134	-98%	-148.989
Obligaciones laborales	18	1.727.394	(1.076.063)	-261%	2.803.457
Flujo Neto en Actividades de Operación		(2.961.143)	(18.106.119)	-84%	15.144.975
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Manejo de inversiones	8	(3.640)	(3.503.222)	-100%	3.499.581
Compras y traslados de equipos	12	(900.991)	(274.627)	228%	-626.363
Compras Traslados de intangibles	14	(780.910)	(115.510)	576%	-665.401
Flujo Neto en Actividad de Inversión		(1.685.541)	(3.893.359)	-57%	2.207.818
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Aumento de capital social		0	0	0%	0
Obligaciones Financieras	15	5.881.592	22.626.902	-74%	-16.745.310
Flujo Neto en Actividades de Financiación		5.881.592	22.626.902	-74%	-16.745.310
Aumento Neto del Efectivo		1.234.907	627.424	97%	607.483
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		6.064.300	5.436.876	12%	627.424
Efectivo al 31 de diciembre	7	7.299.207	6.064.300	20%	1.234.907

INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA “IPS UNIVERSITARIA”.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

La INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA “IPS UNIVERSITARIA” fue establecida de acuerdo con las Leyes Colombianas el 23 de septiembre de 1998 mediante acta de constitución debidamente aprobada y con personería jurídica obtenida de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia, mediante Resolución 1566 de 4 de diciembre de 1998, aclarada mediante Resolución 8460 del 29 de octubre de 2001. La IPS UNIVERSITARIA es una entidad de participación mixta, democrática y pluralista, sin ánimo de lucro, de derecho privado y organizada bajo la forma de Corporación. Los accionistas de la IPS UNIVERSITARIA son la Universidad de Antioquia y la Fundación de la Universidad de Antioquia.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud humana entendidos como un servicio público esencial y como parte integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud. En consecuencia, en desarrollo de su objeto, adelantará acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con las necesidades requeridas por cada paciente y con su capacidad atención.

El domicilio principal de la IPS UNIVERSITARIA se encuentra ubicado en la calle 69 No 51C-24 en Clínica León XIII de la ciudad de Medellín, actualmente cuanta con las siguientes sedes:

Medellín: Desde la creación de la empresa la sede prado y SIU, se encuentran en ejercicio. La sede León XIII, comienza su prestación de servicios en el año 2007 bajo la modalidad de contrato de arrendamiento con la Universidad de Antioquia para la operación de los tres bloques hospitalarios, con alto nivel de complejidad, con una vigencia hasta el año 2020. La sede Prado es propiedad de la IPS Universitaria y las demás son propiedad de la Universidad de Antioquia, la modalidad de contratación en las sedes que no son propiedad de la IPS se regula bajo un contrato de arrendamiento operativo de carácter privado. En la ciudad de Medellín funcionan las siguientes sedes:

- Sede León XIII
- Sede Prado
- Sede SIU
- Sede Ciudadela

Barranquilla: La operación de estas sedes, se da a partir de la suscripción del contrato interadministrativo con el distrito de Barranquilla en el año 2012, al finalizar el año 2016 se firma contrato para prorrogar la operación de la red durante el 2017. Como efectivamente se había planteado en el año anterior este año fue el último de operaciones de la IPS Universitaria, a partir de enero de 2018 la operación fue tomada por un ente mixto llamado MI RED.

A la fecha de cierre de los estados financieros se ha hecho la entrega efectiva de todos los puntos de atención, sin embargo la sede continua con erogaciones financieras por motivos de cierre de cartera, proveedores y en general con la liquidación del contrato con el ente territorial.

San Andrés: La prestación de servicios en esta sede, está amparada bajo el contrato interadministrativo con la gobernación de San Andrés en el año 2012, con vigencia hasta el año 2017, en esta ciudad se opera la red pública de servicios de salud de la gobernación y funcionan las siguientes sedes:

- Hospital de Providencia
- Hospital Clarence Lynd Newball Memorial

En el mes de julio de 2017 se dio por terminado el contrato 540 por operación de la red, sin embargo en el mes de agosto de 2017 se firma el contrato 1134 donde se le da la posibilidad a la IPS UNIVERSITARIA de actuar como gestor de salud, para lo cual subcontrata la operación con la entidad SALUS GLOBAL PARTNERS GC SAS, quien fue habilitada como operador por parte del ente territorial a partir de 01 de diciembre de 2017, quedando la IPS universitaria con una labor de auditoria y seguimiento a la operación de dicha entidad.

Apartadó: La operación en esta sede se encuentra regulado bajo el contrato de administración de la red pública de servicios de salud del Municipio de Apartadó, firmado con la alcaldía en el año 2013, con una vigencia hasta el año 2025, en esta ciudad se opera la red pública de servicios de salud del municipio y funcionan las siguientes sedes:

- Hospital Antonio Roldan Betancur
- Centro de Salud Alfonso López
- Centro de Salud Pueblo Nuevo
- Centro de Salud San José

2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Corporación hace parte.

Se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable a 31 de diciembre de 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, la Corporación preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2016. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2017.

2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La IPS UNIVERSITARIA aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La sección 35 de las NIIF Pymes establece exenciones y excepciones a su aplicación retroactiva. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Corporación aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

2.2.1. Exenciones aplicadas

A continuación, se describen las exenciones usadas por la Corporación en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016:

2.2.1.1. Costo atribuido para propiedades, planta y equipo

Para las propiedades planta y equipo se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el costo revaluado, se estimó la vida útil de estos activos de acuerdo con la expectativa de uso, desgaste esperado, obsolescencia técnica esperada y experiencia. Se estableció que el método de depreciación es el de línea recta.

2.2.1.2. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo vigente en la fecha de transición a las NIIF Pymes contiene un arrendamiento se realizó con base en los hechos y circunstancias existentes al 1 de enero de 2016.

2.2.2. Excepciones aplicadas:

A continuación, se describen las excepciones usadas por la Corporación en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016:

2.2.2.1. Estimaciones

Las estimaciones relacionadas con provisiones para demandas (civiles laborales) contra la Corporación por valor de \$ 6.314.263, calificadas como probables y cuantificables y que se encontraban reconocidas bajo las normas locales se consideraron coherentes bajo las NIIF Pymes, por lo que se mantuvieron en la fecha de transición.

Las estimaciones relacionadas con vida útil de las propiedades, planta y equipo y deterioro de deudores comerciales fueron modificadas considerando que no guardaban relación con lo exigido por las NIIF Pymes.

2.3. Conciliación del patrimonio en la fecha de transición (1 de enero de 2016) y el final del último periodo presentado bajo las normas contables anteriores (31 de diciembre de 2016) con respecto a las nuevas normas NIIF Pymes

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al 1 de enero de 2016 entre los criterios contables que La IPS UNIVERSITARIA venía aplicando de acuerdo con las normas vigentes hasta el 31 de diciembre de 2016 y el Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 que adoptó las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes:

		<u>31 de diciembre</u>	<u>1 de enero</u>
	Nota	<u>de 2016</u>	<u>de 2016</u>
Patrimonio bajo normas contables anteriores		75.140.213	74.705.288
Más ajustes positivos al patrimonio por:		79.417.006	79.248.504
Por Ajuste Cuentas por cobrar	1	2.413	2.413
Por Ajuste Obligaciones financieras	2	5.803	5.803
Por Ajuste amortización Licencias	3	3.070	3.070
Por eliminación provisión de cartera marco anterior	4	68.843.139	68.843.139
Por ajuste valorizaciones en inversiones, Intangibles y PP&E	5	8.069.239	8.069.239
Por ajuste Superávit por donación	6	85.000	85.000
Por ajuste Cuentas por pagar	7	52	52
Por ajuste Propiedad, planta y Equipo	8	2.239.788	2.239.788
Por diferencia en resultado entre ambos marcos	9	159.397	
Por otros ajustes		9.105	
Menos ajustes negativos al patrimonio por:		(83.734.527)	(83.734.527)
Por eliminación Superávit por donación	6	(85.000)	(85.000)
Por eliminación Superávit por valorización	5	(9.280.012)	(9.280.012)
Por reconocimiento de deterioro de cartera	4	(70.740.202)	(70.740.202)
Por reconocimiento de Costo amortizado de cartera	10	(3.492.556)	(3.492.556)
Por Ajuste provisiones laborales	11	(5.145)	(5.145)
Por Ajuste pagos por anticipado	12	(128.955)	(128.955)
Por Ajustes por activos por Impuestos	13	(2.420)	(2.420)
Por Ajustes efectivo conciliaciones	14	(237)	(237)
Total ajustes NIIF Pymes		(4.317.521)	(4.486.023)
Patrimonio bajo NIIF Pymes adoptadas		70.822.692	70.219.265

1. Corresponde a ajustes de las cuentas por cobrar a empleados según validaciones con el módulo de nómina y cartera.
2. Ajustes a las obligaciones financieras según certificación de entidades bancaria.
3. Ajuste por amortización de marcas y licencias por los días de amortización efectivamente corridos hasta el corte.
4. Eliminación de provisión de cartera calculada bajo política que consideraba un porcentaje de los ingresos, dado que bajo NIIF para PYMES se debe hacer basados en el modelo de pérdidas incurridas por tercero y análisis por documento, y reconocimiento del deterioro de los saldos de deudores comerciales realizado bajo el nuevo marco contable.
5. Eliminación de superávit por valorización por de Inversiones y propiedad, planta y equipo reconocidos bajo políticas contables anteriores.
6. Eliminación por superávit por donación mantenido bajo marco contable anterior, la cual corresponden a resultados.
7. Se da de baja cuenta por pagar por conciliación con saldo a pagar de la planilla integrada de seguridad social.
8. Comprende los ajustes realizado a la propiedad, plata y equipo producto del cambio de política para su reconocimiento y medición posterior.
9. Diferencia entre los resultados de ejercicio obtenidos en la aplicación de Decreto 2649 de 1993 (\$434.926) y las NIIF para PYMES (\$594.323), principalmente por el aumento en el ingreso por recuperación de deterioro y ajustes de costo amortizado por valor de \$5.219.658 e igualmente un aumento en los gastos operacionales por \$5.057.968 por dichas mediciones, además de un aumento por \$2.419 en los ingresos financieros.
10. Comprenden ajuste por costo amortizado por medición posterior de las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días a la fecha de conversión de los estados financieros.
11. Comprende ajustes por reconocimiento de vacaciones por pagar causadas a los empleados de las diferentes sedes de la institución.
12. Corresponde a servicios que bajo las normas contables anteriores se manejaban como activos diferidos pero que bajo las NIIF Pymes no cumplen el requisito para ser activados y por tanto fueron retirados.
13. Eliminación de saldo de retenciones efectuadas a la institución de las cuales no se tenían certificados.
14. Se debe a ajuste realizado al rubro de efectivo y equivalentes a lo concerniente con las cuentas bancarias y ajustes con partidas conciliatorias.

2.4. Conciliación de Resultado Integral Total para el último año presentado bajo las normas contables anteriores (2016) y las nuevas normas NIIF Pymes

A continuación, se presenta la conciliación del Resultado Integral Total para el año 2016 entre los criterios usados por la Corporación en las normas contables vigentes hasta el 31 de diciembre de 2016 y el Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 que adoptó las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes:

	<u>Año 2016</u>
Utilidad (pérdida) bajo normas contables anteriores	434.926
Más:	5.890.015
Ingreso por recuperación deterioro	5.219.658
Ingreso por ajuste de provisiones	230
Menor valor depreciación por nuevo marco	538.551
Menor valor de retenciones asumido por ajuste en ESFA	2.420
Menor valor en servicios por ajuste asumido en ESFA diferidos	129.157
Otros ajustes nuevo marco	
Menos:	(5.730.619)
Mayor valor Depreciación	(530.955)
Mayor valor Deterioro de cartera (comparado con provisión de cartera D.2649/1993)	(5.156.025)
Ajustes por costo amortizado deudores	(37.929)
Costo por arrendamiento	(4.945)
Otros ajustes nuevo marco	(765)
Total ajustes NIIF Pymes	159.396
Resultado Integral total bajo NIIF Pymes	594.322

3. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la Institución prestadora de servicios de salud “IPS UNIVERSITARIA”, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, los cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por el IASB en el año 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

4. Bases de preparación

4.1 Bases de medición

Los estados financieros fueron elaborados sobre la base de costo histórico, salvo por aquellos rubros mencionados en estas notas a los estados financieros en los que se especifique que fueron medidos a valor razonable, costo amortizado o valor presente.

4.2 Bases de presentación

Estado de Situación Financiera: los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables en un plazo no mayor a un año.

Estado de resultados: la Corporación clasifica sus costos y gastos por función.

Estado de flujos de efectivo: el estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto.

Las cifras desplegadas a través de las revelaciones que a continuación se detallan corresponden al resultado financiero neto de la sumatoria de las sedes anteriormente mencionadas, en la nota 31 se detallan los Estados de situación financiera y Estado de resultado Integral por sede.

5. Resumen de las principales políticas contables

5.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

5.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Corporación es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Corporación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

5.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

5.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes de efectivo todos los dineros que la IPS UNIVERSITARIA tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, fiducias y que puede destinar para propósitos generales o específicos (efectivo restringido) que son pertenecientes a actividades de operación, de inversión y de financiación. En principio se reconocen y se miden en las cuentas de los activos, por el importe que tenga en su valor nominal como derecho de efectivo, lo mismo ocurre en la medición posterior a menos que una parte del efectivo que es restringido se utilice para el pago de una obligación, y se deba colocar el neto entre dichas partidas.

Los equivalentes de efectivo reflejan un derecho para su cobro, que será inferior a tres meses desde el momento en el que fueron adquiridos y que sean fácilmente convertidos a efectivo, es decir, están sujetos a un riesgo mínimo en el cambio de su valor.

5.4 Activos Financieros

Comprenden inversiones en acciones y aportes sociales los cuales se reconocen inicialmente al costo y su medición posterior se realiza se hace al costo menos deterioro.

5.4.1. Activos financieros corrientes

La “IPS UNIVERSITARIA” no destino recursos de efectivo para la realización de inversiones que sean inferiores a un año.

5.4.2. Activos financieros no corrientes

La “IPS UNIVERSITARIA” mantiene inversiones en entidades que no cotizan en bolsa, además, no se conoce la fecha en la cual la institución dispondrá del instrumento financiero, se clasifican no corriente porque su termino de vencimiento se entiende como mayor a un año, estas inversiones se dejan al costo menos deterioro.

5.4.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiren, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos

Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de estos títulos se reconocen como gastos en el momento en que se incurren en ellas.

5.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros

La “IPS UNIVERSITARIA” evalúa al cierre contable anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Si tal evidencia existe, reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos que acontecerán en el futuro sin tener en cuenta su probabilidad de ocurrencia, no se reconocerán.

5.5. Deudores comerciales y otros deudores

5.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen gracias a la prestación de servicios que realiza la “IPS UNIVERSITARIA” a sus usuarios, la venta de productos o el cobro de cartera a deudores varios y empleados; representa los derechos de recibir efectivo o equivalentes a favor de la institución. Se inicia otorgando plazos de crédito normales que generalmente se espera que su retorno se dé a corto plazo. Su reconocimiento inicial se realiza en el mes en el cual fueron transferidos los servicios o bienes mediante una estimación realizada sobre los ingresos relacionados o grabados, es decir, el precio o valor de la transacción, independientemente de la fecha en la que se haga la respectiva facturación.

Las cuentas por cobrar vencidas a menos de 361 días se miden al valor en libros menos el deterioro de valor, siempre y cuando estas no constituyan una transacción de financiación; y los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado, teniendo como tasa de referencia la DTF a la fecha del análisis, este se realiza de forma mensual por documento.

En la “IPS UNIVERSITARIA” una cuenta por cobrar se retira del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones. Igualmente, una cuenta por cobrar es retirada cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable.

5.5.2. Deterioro

El deterioro de valor de un activo financiero corresponde al exceso del valor en libros que posee la “IPS UNIVERSITARIA” con respecto al valor que esperar recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. Al cierre del período anual la institución revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro y variación en los porcentajes de recuperabilidad de la cartera por entidad responsable de pago.

La IPS UNIVERSITARIA realizara un análisis según el tipo de entidad a que pertenezca el tercero, el tipo de afiliación que la cubre y el comportamiento histórico de la pérdida incurrida con base en las glosas y los castigos por entidad proporcionales a la facturación bruta, con lo cual establece un porcentaje de detrimento de la cartera que es la base para el deterioro. Este análisis se hace de forma anual o cada que haya indicios de deterioro por situaciones particulares de cada cliente.

De forma mensual se hace el cálculo del deterioro de cada factura por tercero, en donde se toma como base el valor bruto de la cartera afectado con los pagos por aplicar proporcionales al peso de dicho documento de la cartera total de cada cliente, de esta forma se genera un neto por factura al cual se aplica el porcentaje de detrimento resultando el valor de deterioro a asumir en el mes.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

5.6. Inventarios

En el desarrollo de las operaciones que realiza la “IPS UNIVERSITARIA” se requieren bienes tangibles como suministros a ser consumidos en el ciclo del negocio, los cuales poseen un monto que es determinable y que se ve reflejado en los resultados al finalizar el periodo si estos fueron vendidos o usados según el servicio que se haya prestado.

Se reconocen como inventarios aquellos bienes que cumplan las siguientes condiciones; que sean recurso tangible; que se pueda controlar o cuantificar su volumen; que se logren obtener beneficios económicos futuros mediante el consumo o venta; que se puedan transferir totalmente el bien, incluyendo su control y los riesgos asociados; y que su valor pueda ser medido fiable y razonablemente.

Los elementos de aseo, papelería o cafetería, destinados para actividades de tipo administrativo no se reconocen como inventarios, exceptuando el caso en que por un contrato de prestación de servicios el costo del mismo represente más del 30% del valor del contrato.

La “IPS UNIVERSITARIA” mide sus inventarios a su valor nominal incluyendo las demás erogaciones para dejarlos en condiciones de uso, según los acuerdos de la negociación o los precios fijados con los terceros. No incluye las erogaciones por seguros, comisiones o almacenamientos, a menos que sean primordiales para el proceso de adquisición.

Los inventarios se medirán posteriormente como el menor entre su costo (donde se realiza la valoración utilizando el método promedio ponderado de las unidades existentes) y el valor neto realizable (precio estimado de venta del activo, menos todos los costos asociados a la realización de su venta). Al cierre de cada periodo el área responsable de los diferentes inventarios de la “IPS UNIVERSITARIA”, debe evaluar si el valor por el cual se encuentra valorado el inventario es totalmente recuperable, comparando el valor en libros del inventario con su valor de mercado menos los costos asociados a su venta. Dichas diferencias se reconocen inmediatamente en resultados como parte del costo de ventas. Sin embargo dicho análisis no se efectúa y este rubro no supera el 5% del valor de los activos.

5.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios para la “IPS UNIVERSITARIA”, se reconocen cuando la Corporación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Su característica principal es que la vida útil del mismo tiene duración de más de un periodo y tiene la finalidad de ser utilizado con fines administrativos u operacionales.

Para su medición inicial debe identificarse si el activo está listo para ser usado, con el fin de evaluar los rubros que se llevan como mayor valor del activo, o que se tomen como gasto; incluye el precio de compra, descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Si se trata de una importación, se maneja como un activo en tránsito y se capitalizan los costos siempre que se trate de costos de adquisición (se reconoce a la tasa de cambio del día en el que el activo se incorpora en los estados financieros), costos de importación como aranceles, o costos de traslado.

La “IPS UNIVERSITARIA” mide posteriormente sus activos bajo el modelo del costo, en el cual el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas por deterioro de valor

Los terrenos y edificaciones son medidos de acuerdo al modelo de revaluación, en el caso en que el valor en libros del activo se aumente como consecuencia de una revaluación, este se reconoce en el otro resultado integral y se acumula en el patrimonio como superávit por revaluación, excepto en el caso que este sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado integral, caso en el cual se reconoce en el resultado del periodo. Cuando hay una disminución se reconoce en el resultado del periodo, sin embargo si este un saldo acreedor en el superávit por revaluación del mismo activo se llevará al otro resultado integral, reduciendo el superávit de revaluación.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se inicia desde el momento en el que el activo está listo para ser usado, y termina cuando se le da de baja en cuentas, ya sea porque no espera recibir beneficios económicos del mismo en el futuro, por obsolescencia, donación, hurto, o por la enajenación del mismo. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados.

Al final del periodo contable, la “IPS UNIVERSITARIA” debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, para así identificar si hay indicios de deterioro de valor y realizar el ajuste.

Para el cálculo de las depreciaciones la “IPS UNIVERSITARIA” establece una vida útil diferente para cada subcuenta de la propiedad, planta y equipo así:

ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Equipo de Transporte	5
Inmuebles	60
Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo	5
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico	10

El método de depreciación usado es línea recta. El valor residual para todas las clases de propiedad, planta y equipo se considera que es cero, sin embargo este se revisa cuando existan indicios de que su variación tenga un cambio significativo.

Las piezas de repuesto o de mantenimiento si además de permitir que el activo siga operando con normalidad, estos superan más del 10% del valor en libros de la propiedad, planta y equipo, son determinantes para que la vida útil aumente. Posterior a esta nueva estimación de la duración del activo, se debe llevar el cambio como un mayor valor del activo y se deprecia en la nueva vida útil restante estimada.

Cuando las erogaciones por costos que no son significativos no ayuden a que la “IPS UNIVERSITARIA” pueda recibir beneficios económicos futuros sobre este desembolso, y que además no superen el 10% de valor de la propiedad, planta y equipo; son reconocidos como costo y gasto en el periodo en que se incurrían.

5.8. Arrendamientos

5.8.1 Arrendamiento financiero

La “IPS UNIVERSITARIA” reconoce como arrendamiento financiero a la operación que cumpla con las siguientes situaciones:

-Al inicio del contrato se establezca que la “IPS UNIVERSITARIA” tenga la opción de comprar el bien con un costo relativamente inferior al valor razonable y que este monto sea menor al 10% del valor del activo.

-El valor presente de los cánones y la opción de compra este entre el 85% y el 115% del valor razonable del bien.

La medición inicial se realiza en el momento en el que se inicia el contrato. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, la “IPS UNIVERSITARIA” reconoce en su Estado de Situación Financiera tanto en el arrendamiento, como en el pasivo financiero, el valor presente de la suma de los cánones y la opción de compra pactada a la fecha de iniciación del contrato. Para el leasing varia este reconocimiento, pues se hace en base al valor del contrato más la opción de compra. El factor de descuento se calcula según la tasa de interés implícita en el arrendamiento que se obtiene según la tasa interna de retorno resultante del flujo de caja del arrendamiento, lo cual incluye las cuotas por pagar y el valor inicial del activo, sin incluir en el flujo los valores pagados en mantenimiento, impuestos, repuestos, seguros y otros.

Para el reconocimiento posterior se divide la cuota entre lo que se paga como abono a capital, y la parte que está destinada al pago de los intereses, y periódicamente el mismo proceso, hasta que al finalizar el plazo de pago del arrendamiento, el saldo final sea su valor residual, y que la “IPS UNIVERSITARIA” pueda ejercer su opción de compra si espera recibir beneficios económicos futuros.

5.8.2 Arrendamiento operativo

Las cuotas que se pacten como arriendo se reconocen como gastos o costos, en el Estado de Resultados Integral correspondiente. Independientemente del pago, los cánones se reconocen mensualmente siempre que i) el activo haya estado disponible para el uso de la “IPS UNIVERSITARIA” y ii) que exista un contrato de arrendamiento.

Si se incurren en costos o gastos de mantenimiento del activo, que no se incluyen dentro de las erogaciones que cubre el dueño, son reconocidos como costos o gastos de mantenimiento, dependiendo del uso del bien tan pronto se incurren en ellos. En el momento de la finalización del contrato no hay opción de compra.

5.9. Activos intangibles

Los intangibles son activos identificables, que tiene carácter no monetario y sin apariencia física que son necesarios para que la “IPS UNIVERSITARIA” obtenga beneficios económicos futuros asociados con la prestación de servicios de salud. Su reconocimiento se realiza con base en el costo, el cual comprende el valor de compra, el IVA en la medida que no sea descontado de otros impuestos y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para ser utilizado en el negocio.

Su medición inicial se realiza por el modelo del costo, en el cual el valor de un activo intangible es igual a su costo en libros menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para la amortización se utiliza el método de la línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

El retiro de un activo intangible se hace cuando la “IPS UNIVERSITARIA” espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconoce como una pérdida en el estado de resultados integral.

5.10. Gastos pagados por anticipado

Como gastos pagados por anticipos se incluyen aquellas erogaciones que cumplen las condiciones para ser activos i) que su valor es cuantificable fiablemente, ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago iii) que fluyan beneficios económicos futuros a la “IPS UNIVERSITARIA” asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o entrega del servicio. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilizan los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

La baja en cuentas de un gasto pagado por anticipado se da a causa de un reintegro, que comprende el valor de la recuperación por la terminación anticipada de los compromisos contractuales, lo que da lugar, según lo acordado previamente con el tercero, a una recuperación del dinero correspondiente al periodo que no cubre el gasto pagado por anticipado

5.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son pasivos financieros cuyos pagos son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo. Para la “IPS UNIVERSITARIA” son una fuente de financiación que permite que el negocio siga en marcha.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos pueden ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Para la medición posterior los pasivos financieros a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se miden por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Los pasivos financieros a largo plazo son mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, después se procede a realizar la causación de la valoración de estos instrumentos financieros mensualmente.

Si la “IPS UNIVERSITARIA” cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o monto), se contabiliza como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero.

Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconoce en el resultado del periodo.

5.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Corporación ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

Las cuentas por pagar vencidas a más de 360 días son medidas al costo amortizado tomando como tasa la DTF a la fecha del corte del análisis mensual.

5.13. Impuestos corrientes

El gasto de impuestos reconocido en los resultados corresponde al del impuesto a la renta corriente el cual se calcula con base en la renta, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

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

5.14. Obligaciones laborales

Las personas que se vinculan a la “IPS UNIVERSITARIA”, se interrelacionan y trabajan en equipo para alcanzar un fin común. Por la prestación de estos servicios, se adquiere la obligación de retribuir a los colaboradores con la remuneración salarial, pagos no constitutivos de salario, así como las prestaciones sociales legales y extralegales que le sean aplicables, los cuales corresponden a beneficios de corto plazo.

5.14.1. Beneficios de corto plazo

Son beneficios de corto plazo aquellos otorgados a los empleados de la “IPS UNIVERSITARIA” pagaderos en un plazo inferior o igual a doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación por prestado el servicio. Se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

5.15. Provisiones y contingencias

La “IPS UNIVERSITARIA” aplica ésta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de cualquier tipo. Se reconocen de la siguiente manera:

HECHO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce la provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente
Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos	No se reconoce la provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Cada provisión que la Corporación reconozca en el Estado de Situación Financiera, debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

5.15.1 Litigios y Demandas

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas, es el monto que tiene que desembolsar la “IPS UNIVERSITARIA” en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste debe ser descontado a valor actual.

5.15.2 Contratos onerosos

Se reconoce una provisión por contratos onerosos que represente la pérdida neta inevitable que surja del contrato por concepto de los costos inevitables de cumplir las obligaciones del contrato, los costos de cumplir las cláusulas del contrato o las multas procedentes de su incumplimiento o las multas procedentes de su incumplimiento.

5.15.3 Reembolsos

Cuando la “IPS UNIVERSITARIA” espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar una provisión le sea reembolsado por un tercero, a través de: pólizas de cumplimiento, contratos de seguros, garantías de proveedores entre otros; tal reembolso es objeto de reconocimiento cuando sea segura su recepción.

5.15.4 Baja en cuentas

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión es cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para la Corporación y se informe el cambio de estado del pleno o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se reverte contra el Estado de Resultados como otros ingresos.

5.15.5 Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. Estos no se reconocen en los Estados Financieros, solo se revelan en notas cuando su monto sea significativo (mayor al 5% del resultado neto del ejercicio). Los activos contingentes surgidos de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la “IPS UNIVERSITARIA”, no se registren en los Estados Financieros, ni se revelan en las notas; solo se hace el registro y la revelación en notas, en el momento en que sea totalmente seguro que se van a recibir dichos beneficios económicos.

5.16. Capital social y superávit

El capital social representa el valor de los aportes realizados por los fundadores

El superávit de revaluación corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación

5.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen en la medida que se prestan y/o se transfieren los riesgos y beneficios asociados a los servicios prestados o bienes vendidos, cuando es probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando es posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la “IPS UNIVERSITARIA” y el tercero. Se miden al valor razonable de la partida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la se haya otorgado.

5.17.1 Prestación de servicios

La “IPS UNIVERSITARIA” reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del servicio. Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, facilitando información útil sobre la medida de la actividad de prestación de servicios de salud, docencia e investigación que han sido prestados así no hayan sido facturados. Cuando los recursos se reciben de forma anticipada, se reconocen como ingresos recibidos por anticipado (pasivo) y en la medida que se presten los servicios, se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados a nivel contractual con cada cliente. El valor de los ingresos por este concepto se mide utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, que corresponden al valor de los ingresos grabados descontando todos los ingresos de terceros por cualquier concepto.

5.17.2. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del suministro de medicamentos y lentes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando; la “IPS UNIVERSITARIA” transfiere al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los medicamentos y lentes; no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el valor de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; es probable que la Corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción sean medidos con fiabilidad.

5.17.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

5.18. Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago y de la emisión de la factura o documento de cobro equivalente.

5.19. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Corporación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

6. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

6.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello se asumen que las facturas mantenidas al corte se recuperaran en los porcentajes resultantes del análisis por tercero. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

6.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

6.3. Impuesto a la renta

La Corporación aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por las siguientes partidas:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Caja	81.270	90.121	54.556
Cuentas corrientes	5.809.285	3.950.416	1.727.442
Cuentas de ahorro	27.688	78.084	1.425.786
Equivalentes de efectivo	205.334	354.000	2.138.318
Efectivo Restringido	1.175.630	1.591.680	90.774
Total	7.299.207	6.064.300	5.436.876

Las cuentas correspondientes a cuentas corrientes y de ahorro se componen de depósitos en entidades financieras autorizadas en Colombia. Se tienen equivalentes de efectivo compuestos por derechos fiduciarios, los cuales se pueden convertir en efectivo en menos de 90 días, durante 2017 tuvieron una tasa promedio de rendimiento del 4.76 % E.A (2016 5% EA- 2015 4,58% E.A). Sobre el efectivo se tienen restricciones correspondientes a embargos por valor de \$1.156.569, provenientes de procesos judiciales instaurados en la relación comercial con proveedores; Además un fondo con destinación específica para desarrollar el proyecto del Biobanco en conjunto con RUTA N por valor de \$ 19.061.

8. Activos financieros

Los activos financieros incluyen Activos financieros al costo, el saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$3.704.539 comprende:

-Un instrumento de patrimonio por valor de \$3.500.000 que se dividen en 12.246.326.102 acciones en la sociedad “COOMEVA EPS S.A.” que representan el 1.03% de la participación en el capital, con un valor nominal de \$0.20 (Valor en pesos), las cuales suman \$2.449.265, y una prima por \$1.050.735. Dichas acciones fueron adquiridas en el año 2016 para asegurar como proveedor de la EPS tener prelación en los pagos de la cartera.

-Aportes como asociado en la “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN” por un valor de \$199.292 que le otorga un porcentaje de participación de 3.29%, para el año 2017 se pagaron aportes por \$2.951

-Aportes como asociado en la “Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)” por \$5.247 con un porcentaje de participación patrimonial del 0.015%, y que tuvieron un aumento por \$689, debido al pago de aportes estipulados para el año. Dado a que no se tiene certeza de la realización de los mismos son tomados como largo plazo.

9. Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>1 de enero de</u> <u>2016</u>
Deudores al costo	298.423.580	330.497.420	284.845.427
Deudores a costo amortizado	136.419.723	82.151.428	73.879.078
Giros para abono de cartera	(4.088.971)	(2.764.748)	(4.246.742)
Vinculados económicos	-	124.170	353.455
Cuentas por cobrar a empleados	21.736	21.074	10.275
Activos por impuestos corrientes	72	-	230
Ingresos por facturar	14.541.722	10.495.412	13.650.063
Deudores varios	1.853.318	1.173.519	1.193.690
Subtotal	447.171.180	421.698.275	369.685.474
Deterioro de deudores	(65.087.397)	(74.984.374)	(70.740.202)
Total deudores	382.083.782	346.713.901	298.945.272
Menos parte no corriente	(78.112.645)	(48.209.696)	(40.364.743)
Total corriente	303.971.138	298.504.206	258.580.529

Las cuentas por cobrar deudores reflejan los valores pendientes de pago a la Institución por prestación de servicios de salud. En términos comerciales se asignan hasta 90 días para el pago de las mismas, después de este tiempo se toman como vencidas. Pasados de 360 días de vencidas los documentos son medidos a costo amortizado, tomando como tasa de referencia la DTF a la fecha del corte de revisión la cual se hace de forma mensual.

En el saldo de deudores está conformado por los siguientes rubros:

Giros por abono de cartera, los cuales representan los pagos realizados por los diferentes clientes pero que no se tiene una identificación del pagador y documento asociado, los cuales ascienden a \$4.088.971.

Facturación pendiente por radicar por \$79.268.560, rubro que ha tenido gran mejoría puesto que para 2016 se mantenía en \$101.005.628.

La gestión de las glosas que es otro de los rubros inmersos en la cartera paso de un valor de \$20.025.683 en el 2016 a \$18.210.583 en el 2017, mostrando una leve mejoría en la respuesta de estos documentos para hacer más efectiva y liquida la cartera

Las Cuentas por Cobrar a trabajadores son de Corto Plazo y su recuperación se hace mediante la deducción del pago de nómina al empleado, se generan por la prestación de servicios de salud dentro de la IPS UNIVERSITARIA.

Los saldos concernientes a otras cuentas por cobrar están conformados así:

Ingresos pendientes de facturar por valor de \$14.541.722 para 2017, correspondiente a los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente al corte 31 de diciembre.

Arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes con que cuenta la institución, rubro representado en \$205.503.

Cuentas por cobrar a la gobernación de San Andrés por efectos de la sobre ejecución de la obligación estipulada en el contrato para cubrir el mantenimiento hospitalario de la sede San Andrés.

La parte no corriente al 31 de diciembre de 2017 comprende \$78.112.645, correspondiente a cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días por valor de \$ 136.419.723, acreencias con Saludcoop por valor de \$ 6.780.319, se toma como largo plazo, puesto que el saldo de su cartera se encuentra en un proceso liquidatorio y no hay certeza de su recuperación en el corto plazo, cabe aclarar que el saldo total de esta se encuentra totalmente deteriorada y el saldo de deterioro por \$65.087.397.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Valor</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	74.984.374
Deterioro del año	3.873.326
Recuperaciones de deterioro en el año	(339.966)
Castigos de saldos	<u>(13.430.337)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>65.087.397</u>

El deterioro de cartera se calcula basada en las pérdidas incurridas históricas por tercero, el análisis se realiza por documento de forma mensual. El valor del deterioro y recuperaciones por deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

10. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros están compuesto por los pagos realizados por anticipado por la Institución a contratistas y acreedores varios a diciembre 31 de 2017 tienen un saldo de \$37.508, los cuales muestran una gran disminución en comparación de 2016 (\$1.029.924), debido a la implementación de políticas de pago una vez prestados los servicios o entregados los bienes a adquirir.

11. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Medicamentos	117.858	1.449.260	10.976
Total inventarios	117.858	1.449.260	10.976

Para el cierre del año 2017 El inventario corresponde en su gran mayoría a medicamentos ubicados en la sede León XIII, pues con la salida de operaciones de la sede San Andrés se prescinde de la operación del servicio farmacéutico que funcionaba en el Hospital Clarence Lynd Newball Memorial y se traslada el stock a bodegas de la ciudad de Medellín, lo cual explica la disminución del inventario, entre los años 2017 y 2016.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo, se calcula haciendo uso del método promedio ponderado de las unidades existentes. Dado que el valor de inventario no supera el 5% del valor de los activos no se realiza análisis del deterioro de los mismos.

12. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Terrenos	8.335.596	6.705.755	6.705.755
Edificaciones	20.900.122	16.685.701	16.685.701
Maquinaria y equipo	917.392	775.708	775.708
Equipo de oficina	65.273	53.373	53.373
Equipo de cómputo y comunicación	7.353.191	7.316.876	7.085.550
Maquinaria y equipo Medico	14.156.316	13.445.224	13.401.922
Equipo de Transporte	71.331	71.331	71.331
Subtotal	51.799.220	45.053.969	44.779.342
Depreciación acumulada	(15.588.753)	(11.859.956)	(8.762.976)
Deterioro de valor			
Total neto	36.210.468	33.194.013	36.016.366

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2017 es el siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre de 2016	Compras	Revaluaciones	Depreciación del año	Saldos al 31 de diciembre de 2017
Costo bruto:					
Terrenos	6.705.755	-	1.629.841	-	8.335.596
Edificaciones	16.685.701	-	4.214.421	-	20.900.122
Maquinaria y equipo	775.708	141.684	-	-	917.392
Equipo de oficina	53.373	11.900	-	-	65.273
Equipo de cómputo y comunicación	7.316.876	36.315	-	-	7.353.191
Maquinaria y equipo Medico	13.445.224	711.092	-	-	14.156.316
Equipo de Transporte	71.331	-	-	-	71.331
Subtotal	45.053.969	900.991	5.844.262	-	51.799.222
Depreciación acumulada:					
Edificaciones	2.084.037	-	574.862	299.932	2.958.830
Maquinaria y equipo	374.044	-	-	64.223	438.267
Equipo de oficina	21.766	-	-	6.093	27.859
Equipo de cómputo y comunicación	4.284.832	-	-	1.393.439	5.678.271
Maquinaria y equipo Medico	5.068.885	-	-	1.375.983	6.444.868
Equipo de Transporte	26.393	-	-	14.266	40.659
Subtotal	11.859.956	-	574.862	3.153.936	15.588.754
Total neto	33.194.013	900.991	5.269.400	3.153.936	36.210.468

Movimiento de la depreciación Acumulada

	<u>Edificaciones</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Maquinaria y equipo medico</u>	<u>Equipo de Transporte</u>
Saldo al 1/1/2016	1.805.942	314.581	16.429	2.884.551	3.729.347	12.126
Depreciación del año	278.095	59.463	5.337	1.400.280	1.339.538	14.266
Retiros	-	-	-	-	-	-
Ajuste por revaluaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2016	2.084.037	374.044	21.766	4.284.832	5.068.885	26.393
Depreciación del año	299.932	64.223	6.093	1.393.439	1.375.983	14.266
Retiros	-	-	-	-	-	-
Ajuste por revaluaciones	574.862	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	2.958.830	438.267	27.859	5.678.271	6.444.868	40.659

Para el año 2017 se presenta un cambio en la política de Propiedad, planta y Equipo de la Institución, procedente de la aplicación de las NIIF para las PYMES año 2015, en el cual se decide tomar como medición posterior para los Terrenos y edificaciones el modelo de revaluación, generando para dicho año los siguientes ajustes.

<u>Concepto</u>	<u>Terreno Bl. A</u>	<u>Edificación Bl. A</u>	<u>Terreno Bl. B</u>	<u>Edificación Bl. B</u>	<u>Parqueadero</u>
Costo antes de Revaluación	4.295.509	9.411.551	2.410.246	7.094.150	180.000
Depreciación Acumulada	-	1.283.767	-	967.666	18.000
Valor En Libros Antes de Revaluación	4.295.509	8.127.784	2.410.246	6.126.484	162.000
Valor razonable	5.269.390	10.873.544	3.066.206	7.020.284	162.000
Ajuste Costo Revaluación	973.880	3.179.448	655.960	1.034.973	-
Ajuste Depreciación Revaluación	-	433.687	-	141.174	-
Valor En Libros Revaluado	5.269.390	10.873.544	3.066.206	7.020.284	162.000

A diciembre de 2017 se tiene como garantía de un leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado, se espera recibir el desembolso en el primer trimestre del desembolso en 2018.

La IPS UNIVERSITARIA al corte ha recibido bajo contrato de arrendamiento financiero los siguientes grupos de activos:

<u>Clase de activo</u>	<u>Importe neto en libros</u>	<u>Plazo en meses</u>	<u>Pagos mínimos Futuros (1 año)</u>	<u>Opción de Compra</u>
Equipo de cómputo y comunicación	444.074.191	36	74.574.640	10.354.061
Maquinaria y equipo Medico	202.539.222	36	7.391.289	2.772.400
Equipo de Transporte	71.331.251	36	36.869.903	706.250
Total Arrendamientos financieros	717.944.664		118.835.832	13.832.711

Todos los arrendamientos financieros mantenidos al corte, finalizan en el primer semestre de 2018, no contienen opciones de renovación y tampoco rentas contingentes. Los pasivos por estos contratos están garantizados por dichos activos.

13. Arrendamientos

Además de lo indicado en las nota 12, la Corporación tiene los siguientes contratos de arrendamientos operativos:

13.1. Como arrendatario

La Corporación ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo equipos médicos, equipos para uso de las instalaciones de las sedes de la institución tales como dispensadores para servicios de cafetería y de aseo, software para usos administrativos e inmuebles.

A la fecha de corte de los estados financieros presentados se continúan los contratos de equipos médicos y de software los cuales tienen duración entre un año y menos de un año, elementos de cafetería y aseo con duración de menos de un año e inmuebles entre uno y cinco años.

Actualmente los inmuebles que se tiene como arrendatario corresponden a la sede León XIII, Bloque 22 Ciudad universitaria Universidad de Antioquia en donde funciona la farmacia de la Institución, parqueadero Sevilla, arrendamiento apartamentos en Apartadó, todos tienen renovación automática e incrementan de forma anual de acuerdo al IPC para el año anterior. Los pagos mínimos a realizar en el futuro por los contratos operativos son los siguientes:

	<u>Equipos</u>				
	<u>Medicos</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	390.000	12.804.157	5.302	79.244	13.278.703
De uno hasta cinco años		24.421.555			24.421.555
Total	390.000	37.225.712	5.302	79.244	37.700.258

El arrendamiento más significativo con que cuenta la IPS UNIVERSITARIA correspondiente al del inmueble de los tres bloques de la sede León XIII, este tiene vigencia hasta octubre de 2020, no se tienen cuotas contingentes.

Durante el año 2017 se reconocieron como costos y gastos por arrendamientos por valor de \$22.981.769, los contratos antes mencionados no tienen cuotas contingentes y existen plazos de renovación que van entre tres y doce meses. Los cánones se actualizan anualmente con base en el índice de precios al consumidor.

13.2. Como arrendador

La Corporación ha entregado en contrato de arrendamiento operativo partes específicas tanto de los inmuebles propios como los arrendados y módulos del software GHIPS los cuales en promedio están por un periodo de 4 meses a 12 meses. Los cánones se incrementarán anualmente de acuerdo con el índice de inflación (IPC). No hay rentas contingentes. Los ingresos por arriendo de inmuebles para el 2017 fueron \$635.145 y por arrendamiento de software GHIPS fueron de \$ 805.966.

Los pagos mínimos futuros del arrendamiento por recibir son los siguientes:

	<u>GHIPS</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	203.909	898.923	1.102.832
De uno hasta cinco años		1.646.931	1.646.931
Total	203.909	2.545.853	2.749.762

14. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>1 de enero de</u> <u>2016</u>
Marcas	1.135.089	1.135.089	1.135.089
Licencias	1.849.451	1.068.541	408.369
Subtotal	2.984.540	2.203.630	1.543.458
Amortización acumulada	(1.941.007)	(1.096.674)	(453.805)
Deterioro de valor	0	0	0
Total neto	1.043.532	1.106.955	1.089.652

El movimiento de los activos intangibles para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>	<u>Total</u>
Costo bruto:			
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1.135.089	1.068.541	2.203.630
Compras	-	780.910	780.910
Retiros	-	-	-
Traslados	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.135.089	1.849.451	2.984.540

Amortización acumulada:

Saldo al 31 de diciembre de 2016	355.134	741.540	1.096.674
Amortización del año 2017	113.509	730.824	844.333
Retiros	-	-	-
Traslados	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	468.643	1.472.364	1.941.007
Total neto	666.445	377.087	1.043.532

La marca corresponde al ERP GHIPS, el cual es un desarrollo adquirido y las licencias corresponden a los diferentes pagos realizados para acceder a programas o software usados en las actividades administrativas de la institución.

La amortización del año 2017 se reconoció en el estado de resultados como costos y gastos de administración.

15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>de</u>
			<u>2016</u>
Obligaciones financieras moneda local	67.954.151	61.587.374	38.119.342
Obligaciones financieras moneda extranjera	-	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	118.836	604.021	1.445.151
Subtotal	68.072.987	62.191.395	39.564.493
Menos: obligaciones parte corriente	33.234.177	10.660.912	18.493.526
Obligaciones parte no corriente	34.838.810	51.530.483	21.070.967

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 comprende:

<u>Entidad</u>	<u>Tasa de</u>		<u>Restricciones</u>	<u>Saldo</u>	
	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>		<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
B. Popular	DTF + 4,00% T.A.	26/03/2018	No	525.000	-
B. Popular	DTF + 4,00% T.A.	28/05/2019	No	2.100.000	875.000
B. Popular	DTF + 4,00% T.A.	23/01/2020	No	1.925.000	2.275.000
B. Popular	DTF + 5,00% T.A.	15/01/2023	No	4.583.333	20.416.667
B. Popular	IBR 1M.+ 3,50% M.V.	25/02/2019	No	2.933.333	488.889
B. Popular	IBR 1M.+ 3,50% M.V.	01/06/2019	No	5.333.333	2.666.667
Bancolombia	DTF + 3.30% T.A.	07/04/2021	QBE y SURA[1]	3.050.000	7.116.667
Bancoomeva	DTF + 6,50% T.A.	25/02/2020	No	666.667	777.758
Davivienda	DTF + 3,80% T.A.	06/08/2018	No	332.254	-
Davivienda	DTF + 4,00% T.A.	11/02/2019	No	1.333.333	222.163
Davivienda	DTF + 4,70% T.A.	01/03/2018	No	250.000	-
Davivienda	DTF + 2,90% T.A.	13/01/2018	No	5.500.000	-
Davivienda	DTF + 2,90% T.A.	30/01/2018	No	4.500.000	-
L. Bancolombia	DTF + 4.50% T.A.	25/02/2018	No	7.391	-
L. BBVA	DTF + 2,90% T.A.	23/02/2018	No	48.082	-
L. BBVA	DTF + 2,90% T.A.	23/02/2018	No	26.493	-
L. BBVA	DTF + 2,90% T.A.	21/04/2018	No	36.870	-
T. Crédito	N.A.	N.A.	No	83.087	-
TOTAL				33.234.177	34.838.810

Los contratos por arrendamientos financieros al corte de 2017 estas compuestos de la siguiente manera:

<u>Entidad</u>	<u>Clase de activo</u>	<u>Valor Inicial</u>	<u>Saldo al corte</u>	<u>Plazo meses</u>	<u>Opción Compra</u>	<u>Fecha Terminación</u>
L. Bancolombi	Equipo de Transporte	70.625.000	7.391.289	36	706.250	25/02/2018
L. BBVA	Equipo de cómputo	667.572.925	48.081.626	36	6.675.729	23/02/2018
L. BBVA	Equipo de cómputo	367.833.219	26.493.014	36	3.678.332	23/02/2018
L. BBVA	Equipo Medico	277.240.000	36.869.903	36	2.772.400	21/04/2018

Los intereses causados en el año 2017 fueron de \$ 4.431.444 (2016 - \$2.569.392) y se reflejan en el estado de resultados como gastos financieros.

Durante 2017 se presentaron incumplimientos en las siguientes obligaciones:

Acuerdo de pago con Prodigano: Saldo pendiente de capital por acuerdo de pago a 31 de Dic de 2017 COP\$ 65.729., este valor no generó interés moratorio u otro gasto.

Leasing Bancolombia: Saldo pendiente del capital por valor \$ 2.565.117 de la cuota correspondiente al mes de diciembre, la cual generó un valor en mora adicional a corte del 31 de Diciembre de \$ 33

16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de los acreedores comerciales y de las otras cuentas por pagar comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Proveedores nacionales	163.720.293	196.331.543	149.811.016
Proveedores del exterior	-	-	-
Proveedores a Costo Amortizado	17.109.004	-	-
Costos y gastos por pagar	29.533.628	19.826.423	30.485.160
Costos a Costo amortizado	1.807.394		
Acreedores varios	34.205.559	24.089.637	39.788.472
Retenciones y aportes de nómina	1.713.960	1.458.572	1.223.809
Ingresos recibidos por anticipado	15.311.988	168.975	218.009
Ingresos recibidos para terceros	1.596.391	1.217.787	2.022.999
Subtotal	264.998.217	243.092.937	223.549.466
Menos: obligaciones parte corriente	234.584.203	-	-
Obligaciones parte no corriente	30.414.014	243.092.937	223.549.466

En lo concerniente a cuentas por pagar la partida más representativa son los proveedores nacionales y costos y gastos por pagar. El aumento de estos rubros evidencia el apalancamiento que ha obtenido la institución vía proveedores.

Las cuentas por pagar vencidas a más de 360 días son medidas a costo amortizado, tomando como tasa de descuento la DTF. Los ajustes por dicha medición para 2017 fueron los siguientes, reconocidos como ingreso en el estado de resultados.

Valor presente obligaciones a costo amortizado	
Proveedores	17.109.007
Otros costos y gastos por pagar	1.762.465
Subtotal	18.871.472
Ajuste por medición a costo amortizado	
Ingreso por Costo amortizado Proveedores	391.097
Ingreso por Costo amortizado Otros costos	44.929
Subtotal	436.026
Obligaciones a costo amortizado	
Proveedores	17.500.104
Otras costos y gastos por pagar	1.807.394
Total Obligaciones a costo amortizado	19.307.498

El valor de acreedores varios está conformado por:

Apropiaciones de utilidades de años anteriores con las cuales se han creado proyectos de estudios e investigación, tales como Centros de recursos biológicos, ensayos clínicos y apoyo a estudios enmarcados dentro del objeto social de la Institución. Para el 2017 ascienden a \$ 2.526.471.

Servicios prestados por proveedores que aún no han radicado una factura de cobro y causación de intereses de obligaciones financieras y acuerdos de pago por los días que van del corte del crédito al último día del mes. Esto se hace con el fin de reconocer los respectivos costos y gastos asociados a la operación para un reflejo más apropiado de la actualidad financiera de la empresa tanto en posibles cobros como en obligaciones a corto plazo. Dicho rubro para 2017 termina con un saldo de \$31.236.407 para proveedores y \$442.501 para intereses.

Los ingresos recibidos por anticipos corresponden a:

Dinero recibido los contratos de Pago Global Prospectivo (PGP), correspondiente a los servicios de salud prestados en redes externas que posteriormente serán objeto de recobro por parte de la EPS. A 2017 se tiene un valor de \$14.386.652, de los cuales el valor de \$14.384.152 es atribuible a una erogación de LP por el carácter de exigibilidad de la provisión.

Saldo por \$840.290 de factura solicitada de forma adelantada por Savia Salud por los servicios capitados en la sede Apartadó que se prestarán en el mes de enero de 2018.

Saldo pendiente por ejecutar de proyecto API, correspondiente a una investigación apalancada por la Fundación de la Universidad de Antioquia para el cual se recibieron \$134.000 que se van amortizando contra las atenciones o servicios prestados a los pacientes objeto del estudio a corte de 2017 se encuentra con un saldo de \$72.097

El rubro de ingresos recibidos para terceros se encuentra las entradas recibidos para los grupos de investigación de la SIU tales como; Neurociencias, Malaria, PECET, Inmunodeficiencias, Reproducción, Inmunología y trasplantes, Inmunodermatología, y Neurociencias.

17. Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>1 de enero de</u> <u>2016</u>
Retención en la fuente	532.244	579.549	422.456
Impuestos a las ventas por pagar	40.461	49.075	54.034
Retención por ICA	60.405	-	-
Impuesto de renta	3.907	-	-
	<u>637.017</u>	<u>628.624</u>	<u>476.490</u>

Retenciones en la fuente a título de renta efectuadas a los diferentes pagos o abonos en cuenta por la institución, esta se declara de forma mensual y el saldo al corte representa las retenciones efectuadas en el mes de diciembre de 2017 que serán pagadas en enero de 2018.

Retenciones en la fuente a título de industria y comercio, las cuales son efectuadas en las sedes de Apartadó y Barranquilla según las instrucciones mencionadas en sus correspondientes estatutos tributarios. En ambos municipios se presenta declaración de forma bimestral los saldos presentados al corte de 2017 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre de 2017 el cual debe ser pagado en enero de 2018.

La IPS UNIVERSITARIA en la venta de ciertos elementos de óptica y farmacia gravados, arrendamiento del ERP GHIPS e inmuebles y prestación de servicios de docencia genera IVA, los cuales declara de forma bimestral teniendo en cuenta los ingresos generados totales, cabe aclarar que los ingresos por actividades gravadas equivalen al 1% del ingreso total.

Con la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016, la IPS UNIVERISTARIA pasa de ser no contribuyente del impuesto de renta y complementarios a ser contribuyente dentro del régimen tributario especial (Art. 19 E.T), teniendo como actividad meritoria la prestación de servicios de salud (Art. 359 E.T). La calidad de contribuyente de dicho régimen debe ser actualizada cada año por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacional DIAN.

Para el año 2017 se presenta un excedente fiscal por \$529.466 el cual será destinado en actividades relacionadas con el objeto social de la entidad, según decisiones tomadas en la Asamblea General.

Dado a lo anterior dicho resultado se toma como renta exenta disminuyéndole los gastos no procedentes por valor de \$25.982, puesto que la administración toma como política pagar impuesto por estos según lo indicado en Parágrafo 4 del artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto Reglamentario 2150 del 2017 “De manera excepcional, en el caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%)” quedando finalmente un impuesto a pagar de \$5.196.

Los egresos no procedentes corresponden a la porción del gravamen a los movimientos financieros asociados a otros ingresos diferentes a la operación y a egresos extraordinarios e impuestos asumidos no deducibles fiscalmente.

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta del año 2017 es la siguiente:

	<u>2017</u>
Ganancia contable antes de impuesto	540.549
Más partidas no deducibles temporales:	
Depreciación propiedades, planta y equipo	- 37.064
Más (Menos): partidas permanentes:	
Gravamen a movimientos financieros	5.296
Otros gastos no deducibles	20.686
Rentas exentas	- 503.484
Renta líquida gravable	25.983
Tasa de impuesto de renta	20%
Impuesto de renta del año	5.197

La administración decide no realizar cálculo de impuesto diferido puesto que pretende continuar dentro del régimen especial y las diferencias temporales generadas (mostradas en la tabla anterior) no causan impuesto en el periodo en que sean revertidas.

Las declaraciones de renta de los años 2014 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años 2015 a 2016. La Corporación y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Corporación. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

18. Obligaciones laborales

Todos los beneficios a empleados por pagar, corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Beneficios de corto plazo:			
Nomina Por Pagar	3.094.154	132.545	1.178.883
Cesantías Consolidadas	3.210.074	3.140.782	2.730.272
Intereses Sobre Cesantías	367.027	356.758	323.304
Vacaciones Consolidadas	1.669.071	1.669.880	1.718.601
Total	8.340.326	5.299.965	5.951.059

19. Provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Demandas</u>	<u>Indemnizaciones</u>	
		<u>Laborales</u>	<u>Total</u>
Saldo 31 de diciembre de 2016	7.442.245	3.771.997	11.214.242
Aumentos del año	991.657	956.197	1.947.854
Disminuciones en el año	(22.982)	(1.312.965)	(1.335.947)
Saldo 31 de diciembre de 2017	8.410.921	3.415.229	11.826.150

La provisión para demandas corresponde a un juicio iniciado por un tercero por daños y perjuicios ocasionados por la Corporación. Los asesores legales consideran que es probable su pérdida y han calculado

su valor como la mejor estimación a la fecha de cierre que se requeriría para cancelar la obligación. Se estima que ese fallo definitivo se reciba entre los años 2018 y 2027.

Durante el 2017 se afectó la provisión de demandas por el pago de proceso administrativo de la sede Barranquilla y se aumentó en \$991.657 por efecto del reconocimiento en los procesos judiciales instaurados antes los proveedores por COHAN (glosas no contestadas y soportadas en la ejecución del contrato) e IPS Unipamplona (Porcentaje del recaudo de las ERP para cubrir el cobro por la transferencia del modelo por parte de la IPS UNIVERSITARIA)

Las provisiones laborales conciernen a provisiones para indemnizaciones futuras para cubrir los riesgos laborales asociados a la relación con los empleados las cuales se encuentran cargadas en los pasivos de largo plazo. En 2017 se efecto dicha provisión en \$1.312.965 principalmente debido a la salida de operaciones de las sede Barranquilla y San Andrés. Además durante el año se realizaron provisiones por valor de \$956.197.

Es de tener en cuenta que la administración tiene una política conservadora en lo concerniente a los procesos civiles, administrativos y laborales, por lo cual para la fecha se mantienen los saldos acumulados en las provisiones de años anteriores más las realizadas en el periodo según lo enunciado antes. Además se tiene pólizas por responsabilidad civil para el año 2018 que cubren contingencias por cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000) anuales, tomadas con Seguros del estado.

20. Capital social

El capital social de la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2017 se compone de un aporte social de \$5.405.955 de sus fundadores.

21. Superávit de revaluación

Corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación. Ver detalle en nota 12.

22. Ganancias acumuladas adopción NIIF

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Corporación venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo, según se indicó en la nota 2. El detalle es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>valor</u>
Por Costo Amortizado Y Deterioro	(74.218.087)
Por Errores	(4.595)
Ajuste Por Eliminación De Saldos	68.803.512
Ajuste Por Ajuste PP&E	10.307.264
Total ajustes NIIF Pymes	4.888.094

23. Ingresos de actividades ordinarias

En este rubro se encuentran los ingresos por actividades habituales de la institución tales como:

<u>Concepto</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prestación de servicios de salud	529.015.387	526.542.873
Docencias e investigación	1.348.704	968.502
Arrendamiento GHIPS	761.795	883.070
Ventas farmacia y Óptica	88.976	265.344
Arrendamiento Inmuebles	634.134	625.709
Ventas		
Total	<u>531.848.996</u>	<u>529.285.497</u>

Los valores presentados son netos, incluyendo glosas y devoluciones en ventas.
Para 2017 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

<u>Sedes</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Glosas Devoluciones</u>	<u>Total</u>
Sede Apartado	39.320.692	(1.259.854)	38.060.839
Sede Barranquilla	168.325.295	(7.814.413)	160.510.882
Sede Clínica León XIII	274.011.115	(9.452.479)	264.558.636
Sede Prado	26.995.296	(642.241)	26.353.055
Sede San Andrés	47.412.214	(5.046.630)	42.365.584
Total	<u>556.064.612</u>	<u>-</u>	<u>24.215.617</u>
			<u>531.848.996</u>

24. Costo de ventas

El costo de ventas de los años 2017 y 2016 incluyen las siguientes salidas por unidad funcional

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
U. F. DE URGENCIAS	6.851.648	6.127.057
U. F. SALUD ORAL	5.212.034	5.825.196
U. F. DE CONSULTA EXTERNA	19.261.064	16.410.725
U. F. DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	150.409.288	143.339.781
U. F. DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	61.027.599	29.617.788
U. F. DE APOYO DIAGNOSTICO	68.433.948	75.972.552
U. F. DE APOYO TERAPEUTICO	3.046.104	1.837.655
U. F. DE MERCADEO	68.914.522	84.128.270
Total	<u>383.156.207</u>	<u>363.259.024</u>

25. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2017 y 2016 comprenden:

Ganancias	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SERVICIOS	-	36.519
RECUPERACIONES	1.161.400	2.672.798
INDEMNIZACIONES	17.379	11.368
DIVERSOS	216.039	340.897
RECUPERACION DETERIORO	1.137.243	5.219.658
Total	<u>2.532.060</u>	<u>8.281.240</u>

26. Gastos de administración

Los gastos de administración de los años 2017 y 2016 comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PERSONAL	33.872.140	27.633.623
HONORARIOS	2.437.038	933.441
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	1.672.996	1.868.813
ARRENDAMIENTOS	22.387.775	23.952.167
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	8.183
SEGUROS	4.017.459	1.347.090
SERVICIOS	49.330.375	45.082.973
LEGALES	788.221	575.707
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	6.453.992	2.196.237
GASTOS DE VIAJE	499.517	390.308
DEPRECIACIONES	3.153.936	3.096.980
AMORTIZACIONES	219.597	98.207
DIVERSOS	2.611.228	1.258.312
PROVISIONES	5.061.868	55.802.418
OTROS	49.996	53.056
PAGOS SIN FACTURA	383	-
Total	<u>132.556.519</u>	<u>164.297.515</u>

27. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2017 y 2016 comprenden:

Pérdidas	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GASTOS EXTRAORDINARIOS	11.559	21.160
GASTOS DIVERSOS	8.785	25.654
OTROS GASTOS	342	95.234
Total	<u>20.686</u>	<u>142.048</u>

28. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
COSTO AMORTIZADO CXC	4.783.769	37.929
GASTOS FINANCIEROS	13.632.622	9.927.416
GASTOS INTERESES CAUSADOS	442.501	-
Total	<u>18.858.892</u>	<u>9.965.345</u>

29. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	193.879	691.517
COSTO AMORTIZADO CXP	436.029	-
RECUPERACION COSTO AMORTIZADO	121.890	-
Total	<u>751.797</u>	<u>691.517</u>

30. Transacciones con partes relacionadas

30.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2017 existen los siguientes saldos con los corporados

OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Caretera	10.057.525	9.321.178
Cuentas por pagar	41.882.313	28.953.723
Otros pasivos	1.596.391	1.035.086
Aporte de capital	5.305.955	5.305.955
Ingresos	9.690.543	12.612.280
Gasto	14.251.334	11.072.494
Costo	16.585.251	15.303.880
FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Caretera	33.960	29.087
Cuentas por pagar	213.564	213.564
Otros pasivos	72.097	104.229
Aporte de capital	100.000	100.000
Ingresos	32.850	10.226
Gasto	1.379	0

La Universidad de Antioquia presta servicios a la IPS Universitaria de Laboratorio Clínico y Banco de Sangre en las sedes de Medellín y Apartadó, además recibe el arriendo por la Clínica Leon XIII y de otros predios tomados por la institución.

La Fundación Universidad ha actuado como asesor acompañante en estructuración y modelación de procesos jurídicos, administrativos y financieros con apoyo en calidad y auditoría.

30.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos, gastos de representación del personal directivo ascendieron en el 2017 así:


Directivos: \$ 1.183.440: En este nivel se encuentran los cargos de dirección general, dirección de salud, dirección docencia e investigación, dirección sede Barranquilla, dirección sede San Andrés, dirección sede Apartadó, dirección de planeación y dirección de sedes ambulatorias

Gerencias: \$448.225: En este nivel se encuentra la gerencia financiera, gerencia administrativa y gerencia jurídica.

31. Resultados por sedes

Para una mejor revelación de los estados financieros, se detalla a continuación los Estado de situación financiera y Resultado integral de cada una de las sedes que conforman la IPS UNIVERSITARIA.

31.1 Sede Medellín

 "IPS UNIVERSITARIA" Asociación de Salud Universidad de Antioquia		ESTADO DE SITUACION	
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD •			
SEDE MEDELLIN			
Comparativo a 31 de diciembre de 2017-2016 y 1 de Enero de 2016			
Expresado en miles de pesos colombianos			
		31 DE DICIEMBRE DE	AV
ACTIVO		2.017	
Activo Corriente			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	7.202.881	2%	
CUENTAS POR COBRAR	226.567.544	72%	
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	37.508	0%	
INVENTARIOS	117.858	0%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	233.925.790	75%	
Activo no corriente			
ACTIVOS FINANCIEROS	3.704.539	1%	
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	40.652.355	13%	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.824.996	11%	
ACTIVOS INTANGIBLES	1.043.532	0%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	79.225.422	25%	
TOTAL ACTIVO	313.151.213	100%	
PASIVO			
Pasivo Corriente			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	23.919.309	8%	
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	137.841.909	44%	
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	577.900	0%	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.084.357	2%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	168.423.476	54%	
Pasivo no corriente			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.170.096	9%	
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	24.415.421	8%	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	5.391.510	2%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	57.977.028	19%	
TOTAL PASIVO	226.400.503	72%	
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	5.405.955	2%	
SUPERAVIT DE REVALUACION	5.269.400	2%	
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.355.529	2%	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	63.831.757	20%	
GANANCIAS RETENIDAS	4.888.069	2%	
TOTAL PATRIMONIO	86.750.709	28%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	313.151.213	100%	



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

SEDE MEDELIN

DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	AV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	301.008.897	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(10.097.205)	-3%
TOTAL INGRESOS	290.911.691	97%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(201.361.619)	-67%
GANACIA BRUTA	89.550.072	30%
OTROS INGRESOS	1.942.623	1%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(71.436.166)	-24%
OTROS GASTOS	(21.686)	0%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	20.034.843	7%
INGRESOS FINANCIEROS	463.884	0%
GASTOS FINANCIEROS	(13.138.002)	-4%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	7.360.725	2%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	(5.196)	0%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	7.355.529	2%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		
Partidas que no se reclasificarán con posterioridad al resultado del período:		
Ganancia por nueva medición de Inmuebles	5.269.400	
Resultado integral total	5.269.400	

31.2 Sede Barranquilla



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
SEDE BARRANQUILLA

a 31 de diciembre de 2017

Expresado en miles de pesos colombianos

	31 DE DICIEMBRE DE	AV
ACTIVO	2.017	
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	69.448	0%
CUENTAS POR COBRAR	48.483.911	68%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	48.553.359	68%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	21.838.542	31%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.136.327	2%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	22.974.869	32%
TOTAL ACTIVO	71.528.228	100%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	5.001.378	7%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	68.825.079	96%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	52.011	0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.106.705	3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	75.985.173	106%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.838.400	3%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	3.007.671	4%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	5.778.936	8%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10.625.007	15%
TOTAL PASIVO	86.610.180	121%
PATRIMONIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	(9.159.937)	-13%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(5.922.039)	-8%
GANANCIAS RETENIDAS	25	0%
TOTAL PATRIMONIO	(15.081.951)	-21%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	71.528.228	100%



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD DE
ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
SEDE BARRANQUILLA

DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	AV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	168.325.295	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(7.814.413)	-5%
TOTAL INGRESOS	160.510.882	95%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(119.372.321)	-71%
GANACIA BRUTA	41.138.561	24%
OTROS INGRESOS	373.229	0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(47.624.952)	-28%
OTROS GASTOS	313	0%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(6.112.849)	-4%
INGRESOS FINANCIEROS	102.357	0%
GASTOS FINANCIEROS	(3.149.444)	-2%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(9.159.937)	-5%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(9.159.937)	-5%

31.3 San Andrés



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD •
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
SEDE SAN ANDRES

A 31 de diciembre de 2017

Expresado en miles de pesos colombianos

	31 DE DICIEMBRE DE	AV
ACTIVO	2.017	
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	11.522	0%
CUENTAS POR COBRAR	1.957.769	14%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.969.291	14%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	10.809.321	77%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.182.770	8%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.992.091	86%
TOTAL ACTIVO	13.961.381	8%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.889.629	14%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	8.950.692	64%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	1	0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	35.797	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.876.119	78%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.643.384	19%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	2.345.382	17%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	392.419	3%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5.381.185	39%
TOTAL PASIVO	16.257.304	116%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	-	0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.508.730)	-25%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.212.806	9%
GANANCIAS RETENIDAS	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	(2.295.923)	-16%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13.961.381	100%



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
SEDE SAN ANDRÉS
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	AV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	47.412.214	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(5.046.630)	-11%
TOTAL INGRESOS	42.365.584	89%
 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	 (36.958.594)	 -78%
GANACIA BRUTA	5.406.989	11%
OTROS INGRESOS	112.327	0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(7.595.180)	-16%
OTROS GASTOS	785	0%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.075.079)	-4%
INGRESOS FINANCIEROS	115.030	0%
GASTOS FINANCIEROS	(1.548.681)	-3%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(3.508.730)	-7%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(3.508.730)	-7%

31.3 Sede Apartadó



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD •

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA

SEDE APARTADÓ

A 31 de diciembre de 2017

Expresado en miles de pesos colombianos

	31 DE DICIEMBRE DE	AV
ACTIVO	2.017	
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	15.357	0%
CUENTAS POR COBRAR	26.961.913	85%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	26.977.270	85%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	4.812.427	15%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	66.375	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.878.802	15%
TOTAL ACTIVO	31.856.072	8%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.423.860	8%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	18.964.022	60%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	1.857	0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	113.467	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	21.503.206	68%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.186.930	7%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	648.041	2%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	263.285	1%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3.098.256	10%
TOTAL PASIVO	24.601.461	77%
PATRIMONIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.848.491	18%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.406.119	4%
TOTAL PATRIMONIO	7.254.610	23%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31.856.072	100%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
SEDE APARATADÓ
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	AV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39.320.692	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(1.259.854)	-3%
TOTAL INGRESOS	38.060.839	97%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(25.463.672)	-65%
GANACIA BRUTA	12.597.167	32%
OTROS INGRESOS	103.881	0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(5.900.221)	-15%
OTROS GASTOS	(98)	0%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.800.729	17%
INGRESOS FINANCIEROS	70.527	0%
GASTOS FINANCIEROS	(1.022.765)	-3%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	5.848.491	15%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	5.848.491	15%

32. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS "IPS UNIVERSITARIA"		2016	2017
VENTAS NETAS (Cifras en miles)		528.659.788	531.214.862
GASTO PROVISION DE CARTERA		45.320.294	2.968.426
MARGEN PROVISION DE CARTERA		8,57%	0,56%
INDICADORES RENTABILIDAD			
EBITDA (cifras en miles)	Utilidad antes de imptos, amort y deprec.	59.988.482	23.505.347
MÁRGEN EBITDA	EBITDA / Ventas	11,35%	4,42%
MÁRGEN OPERACIONAL	Utilidad operacional / ventas netas	11,59%	2,02%
MÁRGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad neta / ventas netas	0,82%	0,10%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	Utilidad neta / patrimonio	0,58%	0,70%
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
RAZÓN CORRIENTE	Activo corriente / Pasivo corriente	1,2	1,1
SOLIDEZ	Activo total / pasivo total	1,2	1,2
ROTACIÓN CARTERA (VECES)	Promedio anual de CxC / Ventas netas anuales	0,8	1,2
ROTACIÓN DE CARTERA (DIAS)	360*Rotación cartera (veces)	272	297
ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)	Promedio anual de CxP / (Costo + Gasto desembolsable sin nomina)	0,5	1,7
ROTACIÓN PROVEEDORES (DIAS)	360*Rotación proveedores (veces)	198	210
CICLO CAJA DIAS	Dias Cartera - Dias Proveedores	74	87
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
TOTAL	Pasivo total / activo total	81,23%	82,20%
APALANCAMIENTO			
FINANCIERO TOTAL (VECES)	Ventas / pasivo financiero	8,5	7,8

El resultado de los indicadores de 2017 es producto de un fuerte impacto del comportamiento financiero de las sedes externas, las cuales demandan inclusive en la actualidad por efecto de la salida cuantiosos recursos de liquidez. En cuanto a rentabilidad lo que concierne a las sedes de Barranquilla y San Andrés presentaron déficit acumulado al cerrar el año, la sede de Apartadó tuvo resultados positivos que ayudó a menguar el resultado negativo de las demás sedes externas.

En cuanto al endeudamiento se ha aumentado por la financiación con los proveedores y el fortalecimiento de pasivos no desembolsables como lo son las provisiones de contingencias de largo plazo y las reservas para cumplir compromisos que se puedan asociar a la ejecución de los PGP de Savia Salud y Nueva EPS en redes externas.

Al tratar de reflejar esto en caja se vislumbra el panorama que vive el sector en iliquidez, donde las IPS soportan cargas de rotación de cartera mayores a 200 días y trasladan este hecho a los proveedores.

33. Pasivos contingentes

La Corporación tiene contingencias de pérdida relacionadas con demandas civiles médicas por valor de \$ 8.939.339 sobre las cuales los abogados de la Corporación consideran que no hay suficientes elementos de juicio para determinar cuál sería su resultado final. Representados en 58 procesos, de los cuales 24 corresponden a la sede Barranquilla por valor \$ 1.149.567 y 34 para la sede Medellín por \$7.789.773. La

información adicional sobre dicho pasivo contingente se omite a fin de no perjudicar seriamente la posición de la Corporación en la controversia relacionada.

34. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2017, no se tiene conocimiento de reglamentaciones, disposiciones legales o algún otro evento que afecte los estados financieros correspondientes al año en mención o los datos consignados en los mismos.

Las decisiones más trascendentales a revelar durante los primeros meses de 2018 antes del cierre de los estados financieros van encaminadas al fortalecimiento de la contratación de servicios bajo PGP en la ciudad de Medellín, donde se ha consolidado el modelo durante el 2017 con las ERP de Savia y Nueva EPS. Además del despliegue operativo que se ha dado para dar cumplimiento con el contrato de servicios hospitalario para la población del magisterio haciendo parte de la UT RedVital.

De acuerdo con las instrucciones dadas por la Junta Directiva en las reuniones del 30 de enero y 26 de febrero de 2018, la Dirección de la IPS UNIVERSITARIA ha realizado gestiones con la Gobernación de Antioquia, la Superintendencia Nacional de Salud, el Ministerio de Salud, otras IPS, entre otros actores importantes, encaminadas a la estructuración de un plan de salvamento para la EPS del régimen subsidiado en Antioquia Alianza Medellín Antioquia (Savia Salud). Como respuesta a esto los tres socios de la ERP sostuvieron reunión el día 15 de marzo de 2018 con el Ministro de Salud y el Superintendente Nacional de Salud, en la cual tomaron la decisión de no liquidar la entidad e implementar de manera perentoria el plan de salvamento con la participación de una banca de inversión y las principales IPS acreedoras.

Para la sede de Barranquilla se ha entregado formalmente los puntos operativos de la red al cesar el contrato de operación con el Distrito y se encuentra en etapa de liquidación la relación contractual con el ente territorial. Por parte de la sede San Andrés se están atendiendo las diligencias de control por parte de entes estatales en atención del contrato como gestores y llevando acabo las distintas labores de auditoria con el operador habilitado actualmente.

Para garantizar la adecuada entrega de la operación de Barranquilla y San Andrés, se estructuraron los respectivos planes de retiro, los cuales incluyen gestión integral de radicación, conciliación y cobro de cartera, acuerdos de pago con proveedores, conformación de comités de conciliación para la liquidación de los contratos interadministrativos de operación, entre otros; estas acciones se vienen ejecutando de acuerdo con los cronogramas y se espera una culminación exitosa de los mismos durante el 2018.

Con respecto a la operación de la sede Apartadó, la Dirección de la IPS Universitaria, con el debido aval de la Junta Directiva, ha iniciado las gestiones preliminares y exploratorias ante las autoridades departamentales y municipales para el retiro de la prestación de los servicios en la red de este municipio.

35. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución el 21 de marzo de 2018.

Medellín, 1 de Marzo de 2018

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En nuestras calidades de Representante Legal y Contador de la IPS Universitaria, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 289 del Código de Comercio, 37 y 38 de la ley 222 de 1995, en concordancia con las normas y principios establecidos por la leyes vigentes para la materia contable (Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013, Decreto 2420 y 2496 de 2015) y sus normas complementarias y reglamentarias certificamos que, para el período de estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2017:

Hemos verificado la validez de las afirmaciones implícitas y explícitas de los estados financieros básicos de la Institución por dichos períodos, anexos a esta certificación y para ser presentados a la Asamblea Ordinaria de la entidad.

Las cifras de los estados financieros básicos indicados arriba, han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad oficiales de la entidad.



MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO

Representante Legal



JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO

Contador Público

T.P. 118.357-T

Institución Prestadora de Servicios de Salud de la Universidad de Antioquia

"IPS UNIVERSITARIA"

Proyecto de distribución de excedentes fiscales del período 2017

Marzo 1 de 2018.

Siguiendo la normatividad que aplica a las entidades sin ánimo de lucro en concordancia con la ley 1819 de 2016 y el decreto 2150 de 2017 y sus normas complementarias y reglamentarias, la Dirección propone a la Vigésima Asamblea General de corporados de la "IPS UNIVERSITARIA", aplicar los quinientos veinte ocho millones cuatrocientos cuarenta y seis mil pesos moneda legal (\$528.446.000.00), de excedentes netos fiscales generados en el año 2017, de la siguiente manera:

Fortalecer el patrimonio corporativo para garantizar el funcionamiento de la Institución, con la totalidad de los excedentes netos fiscales acumulados al cierre del año por aplicar los quinientos veinte ocho millones cuatrocientos cuarenta y seis mil pesos moneda legal (\$528.446.000.00). Dicho fortalecimiento se corroborará con las diferentes inversiones en activos fijos asociados al desarrollo de la actividad meritoria que realice la corporación durante el año 2018. Estos excedentes quedarán registrados en el patrimonio dentro del rubro resultados de ejercicios anteriores en su respectiva subcuenta.



Marta Cecilia Ramirez Orrego

Representante Legal

Dictamen del revisor fiscal

A la Asamblea General de la

Institución Prestadora de Servicios de Salud Universidad de Antioquia I.P.S. Universitaria

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros de la **INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA I.P.S. UNIVERSITARIA**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron auditados por otro Revisor Fiscal, quien en su dictamen, fechado el 30 de marzo de 2017, expresó una opinión con salvedades que hace referencia a:

“Como parte de la estrategia de negocio, la IPS Universitaria suscribió contratos interadministrativos con entidades territoriales (Barranquilla inició enero 2012 y venció su ampliación en diciembre de 2016, fecha en que se firmó un nuevo contrato por un año; Apartadó en mayo de 2013; y San Andrés y Providencia en julio de 2012 y termina en julio de 2017), con el objeto de “realizar la operación asistencial y logística de la red pública hospitalaria del Ente

territorial para la prestación de los servicios de salud”. Como se indica en las notas 1 y 23, la administración durante el año 2016 llevo acciones para identificar los riesgos jurídicos, financieros y de prestación de servicios, no obstante, al 31 de diciembre de 2016 se desconocen los efectos e impactos en los estados financieros de la liquidación de dichos contratos”.

A partir del 31 de julio y 31 de diciembre de 2017 la IPS Universitaria se encuentra deshabilitada para la prestación de servicios de salud en las sedes de San Andrés y Barranquilla, respectivamente; acorde con las solicitudes radicadas en las Secretarías de Salud y Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud – REPS.

Adicionalmente en San Andrés y Providencia el 31 de julio de 2017 la IPS Universitaria firmó contrato interadministrativo con la gobernación para gestionar los servicios; asimismo se suscribió convenio de colaboración empresarial con el nuevo prestador del servicio de salud y se conformó Unión Temporal por un término de 51 meses con el prestador, donde la participación de la IPS Universitaria participa con un 22% y tendrá a cargo: “ *Poner a disposición la infraestructura física, industrial y biomédica entregada por el departamento; sistema de información GHIPS y prestar los servicios de telemedicina*”

Para Barranquilla el 29 de julio del 2017 se radicó carta de terminación al convenio interadministrativo 034 de 2016. Adicionalmente está en proceso de verificación la existencia y estado de los equipos biomédicos e industriales, de propiedad de las partes; condición necesaria para suscribir acta formal de liquidación del contrato. A la fecha de este dictamen se está dentro de los términos estipulados en el artículo 11 de la ley 1150 de 2007, “*Del plazo para la liquidación de los contratos*”.

Hasta no estar las actas de liquidación alusivas a los contratos indicados en los párrafos anteriores, existe la incertidumbre de posibles efectos financieros y legales que afectarían las vigencias siguientes de la IPS Universitaria.

Responsabilidad de la administración

2. La administración de la Institución es responsable por la preparación y adecuada presentación de estos estados financieros y sus notas explicativas, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes, que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

3. Una de mis funciones es expresar una opinión sobre los estados financieros antes mencionados basada en mi auditoría, para lo cual llevé a cabo mi examen de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe mi examen para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.
4. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación de riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el Revisor Fiscal debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Además, incluye una evaluación del uso de políticas contables apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración de la Institución, y de la presentación completa de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que sobre los estados financieros expreso más adelante.

Opinión sobre los estados financieros

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA I.P.S. UNIVERSITARIA** al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia.

Párrafo de énfasis

6. Como se indica en la nota 9 de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2017 los deudores por prestación de servicios de salud asciende a \$430.754 millones netos, de las cuáles \$351.486 millones está radicada, \$79.269 millones pendiente por radicar, \$18.047 millones glosada, y de acuerdo con la nota 32 de los estados financieros la Institución presenta un indicador de rotación de recaudo de 297 días. El saldo moroso asciende a \$197.330 millones, de los cuales entre 360 y 720 días por \$104.259 millones y mayor a 720 días \$93.071 millones. El deterioro reconocido asciende a \$65.087 millones.

La concentración de los deudores corresponde a 16 entidades que representan el 83% ellas son:

- 6.1. Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S. - SAVIA SALUD por \$105.763 millones, de las cuáles \$104.133 millones está radicada, \$1.629 millones pendiente por radicar y \$1.367 millones glosada. El deterioro reconocido asciende a \$8.310 millones.
- 6.2. Nueva EPS por \$53.194 millones, de las cuáles \$33.163 millones está radicada, \$20.031 millones pendiente por radicar y \$4.145 millones glosada. El deterioro reconocido asciende a \$4.140 millones.
- 6.3. Coomeva EPS por \$26.550 millones, de las cuáles \$21.094 millones está radicada, \$5.456 millones pendiente por radicar y \$292 millones glosada. El deterioro reconocido asciende a \$2.453 millones.
- 6.4 Otras 13 entidades por \$208.867 millones y (\$43.626 millones de abonos pendientes por aplicar), corresponde a: régimen contributivo \$50.377 millones, régimen subsidiado \$70.303 millones; Caprecom \$21.332 millones; las Direcciones seccionales, Consorcio Sayp y Secretaria Distrital de Salud de Barranquilla \$50.460 millones y la Universidad de Antioquia \$15.995 millones.

En la nota 34 de los estados financieros se relacionan algunas acciones administrativas, legales y financieras a llevar a cabo en el corto y mediano plazo con el fin de atender los aspectos indicados en los párrafos anteriores.

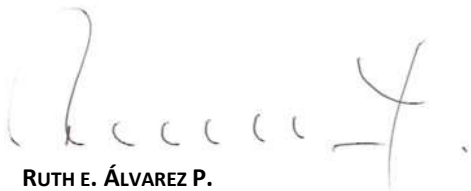
7. Al 31 de diciembre de 2017 el activo corriente de la IPS Universitaria asciende a \$311.426 millones, y el pasivo corriente asciende a \$276.790 millones, presentándose un capital de trabajo positivo de \$34.636 millones; en la nota 32 de los estados financieros se relaciona el indicador de rotación de pagos de 210 días en promedio. Así mismo a nivel de sedes, los indicadores de liquidez y de capital de trabajo generan valor; para las sedes Medellín y Apartado por \$65.502 millones y \$5.474 millones respectivamente, y destruyen valor Barranquilla y San Andrés en \$27.432 millones y \$8.907 millones respectivamente.

En consecuencia sé observa un desequilibrio para atender las obligaciones de las sedes de Barranquilla y San Andrés, situación que podría afectar los resultados integrales futuros, en atención al artículo 11 de la ley 1150 de 2007, "*Del plazo para la liquidación de los contratos*". En la nota 34 de los estados financieros se indican las acciones a llevar a cabo con respecto a las sedes.

8. En la nota 2 de los estados financieros se indica que la Institución adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS por sus siglas en Inglés) para Pymes, presentando los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo para preparadores de información financiera grupo 2 comparativos con los del 31 de diciembre de 2017 y la conciliación del patrimonio a la fecha de transición año 2016.

Reporte sobre otros requerimientos legales

9. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:
- a. Durante 2017 la Institución llevó su contabilidad conforme con las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; y la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
 - b. Existe la debida concordancia entre los estados financieros que se acompañan, sus notas explicativas y el Informe de Gestión que los Administradores presentan a consideración del máximo órgano social.
 - c. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social es correcta y que la Institución no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema.
 - d. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Institución a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores
 - e. Para dar cumplimiento a otros requerimientos legales contenidos en el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, relacionados con la evaluación de: i). si los actos de los administradores de la Institución se ajustan a los estatutos y a las órdenes e instrucciones de la Asamblea General y Junta Directiva, y ii). si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Institución o de terceros que estén en su poder. En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, emití un informe separado de fecha 1 de marzo de 2018, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para atestiguar 3000 aceptadas en Colombia.



RUTH E. ÁLVAREZ P.

Revisora Fiscal
Tarjeta profesional 44891-T
Designada por Becker & Associates S.A.S.

Medellín,
1 de marzo 2018



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

IPS UNIVERSITARIA

Servicios de Salud

Universidad de Antioquia

