

IPS UNIVERSITARIA

811016192-8

INFORMES OFICIALES

SUPERSALUD

CIERRE 2018



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
Comparativo a 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresado en miles de pesos colombianos

NOTAS 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO		2.018	A. V. RELATIVO	2.017	A. V. RELATIVO	A. H. RELATIVO
Activo Corriente						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	16.727.175	3,97%	7.299.207	1,70%	129,16%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	8	185.889.464	44,12%	303.971.138	70,61%	-38,85%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	3.663.416	0,87%	37.508	0,01%	9666,95%
INVENTARIOS	11	49.752	0,01%	117.858	0,03%	-57,79%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		206.329.806	48,97%	311.425.711	72,34%	-33,75%
Activo no corriente						
ACTIVOS FINANCIEROS	7	1.959.707	0,47%	3.704.539	0,86%	-47,10%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	8	169.891.831	40,32%	78.112.645	18,14%	117,50%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	34.536.388	8,20%	36.210.468	8,41%	-4,62%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	8.629.801	2,05%	1.043.532	0,24%	726,98%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		215.017.727	51,03%	119.071.184	27,66%	80,58%
TOTAL ACTIVO		421.347.533	100%	430.496.894	100%	9,47%
PASIVO						
Pasivo Corriente						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	16.691.269	3,96%	33.234.177	7,72%	-49,78%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	254.134.081	60,31%	234.584.203	54,49%	8,33%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	1.223.771	0,29%	631.769	0,15%	93,71%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	10.686.955	2,54%	8.340.326	1,94%	28,14%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		282.736.076	67,10%	276.790.475	64,30%	2,15%
Pasivo no corriente						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	28.545.208	6,77%	34.838.810	8,09%	-18,06%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	23.841.432	5,66%	30.414.014	7,06%	-21,61%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	9.370.082	2,22%	11.826.150	2,75%	-20,77%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		61.756.722	14,66%	77.078.974	17,90%	-19,88%
TOTAL PASIVO		344.492.798	81,76%	353.869.449	82,20%	-2,65%
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	20	5.405.955	1,28%	5.405.955	1,26%	0,00%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	5.269.400	1,25%	5.269.400	1,22%	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		227.289	0,05%	535.353	0,12%	-57,54%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22	61.063.997	14,49%	60.528.644	14,06%	0,88%
GANANCIAS RETENIDAS	22	4.888.094	1,16%	4.888.094	1,14%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		76.854.735	18,24%	76.627.445	17,80%	0,30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		421.347.533	100%	430.496.894	100%	-2,13%

Las notas 1 a 36 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

CLAUDIA MARCELA ACEVEDO PRADA
Revisor fiscal
TP No. 187889-T
En representación de la firma
BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
Ver dictamen adjunto



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

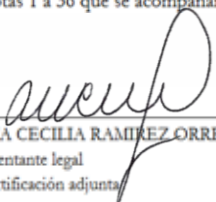
	Notas	2018	A.V. RELATIVO	2017	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24	384.350.522	100,00%	556.067.098	100,00%	-30,88%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(13.698.530)	3,56%	(24.218.103)	4,36%	-18,01%
INGRESOS NETOS		370.651.992	96,44%	531.848.996	95,64%	0,48%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25	(257.760.664)	69,54%	(383.156.207)	72,04%	5,48%
GANANCIA BRUTA		112.891.327	30,46%	148.692.789	27,96%	-10,44%
OTROS INGRESOS	26	12.735.377	3,44%	2.532.060	0,48%	-69,42%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	27	(110.374.271)	29,78%	(132.556.519)	24,92%	-19,32%
OTROS GASTOS	28	(5.935.653)	1,60%	(20.686)	0,00%	-85,44%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.316.779	2,51%	18.647.644	3,51%	88,97%
INGRESOS FINANCIEROS	30	2.741.876	0,74%	751.797	0,14%	8,72%
GASTOS FINANCIEROS	29	(11.806.180)	3,19%	(18.858.892)	3,55%	89,24%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		252.475	0,07%	540.549	0,10%	-9,05%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	(25.186)	0,01%	(5.196)	0,00%	100,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO		227.289	0,06%	535.353	0,10%	-9,92%


OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO


Ganancia por nueva medición de Activos
fijos inmuebles

	-	5.269.400
Resultado integral total	-	5.269.400

Las notas 1 a 36 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


CLAUDIA MARCELA ACEVEDO PRADA
Revisor fiscal
TP No. 187889-T
En representación de la firma
BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
Ver dictamen adjunto



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

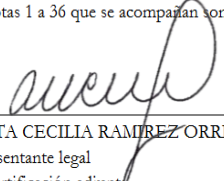
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

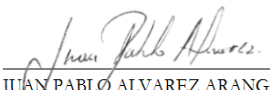
	Capital suscrito y pagado	Superavit de Revaluación	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Asignación Permanente	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5.405.955	5.269.400	4.888.094	60.535.551	528.446	76.627.445
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				227.289		227.289
Otro resultado integral del período						-
Apropiaciones						-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.405.955	5.269.400	4.888.094	60.762.841	528.446	76.854.735


Notas

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MARTA CECILIA RAMÍREZ ORREGO
Representante legal
Ver certificación adjunta

20 21 22 23 23 -


JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
Contador
TP No. 118357-T


CLAUDIA MARCELA ACEVEDO PRADA
Revisor fiscal
TP No. 187889-T
En representación de la firma
BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.
Ver dictamen adjunto

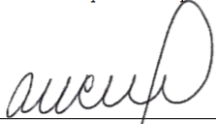


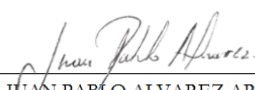
IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANÁLISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANÁLISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2.018	2.017		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Excedente (Déficit) neto		227.289	535.353	-58%	-308.064
Disminución de excedentes		0	0		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO					
Depreciaciones	12	3.063.151	3.153.936	-3%	-90.785
Perdida en venta de PP&E	28	358.811	0	100%	358.811
Utilidad en venta de PP&E	26	(99.326)	0	100%	-99.326
Amortizaciones	14	692.496	844.334	-18%	-151.837
Deterioro deudores	8	7.534.354	4.105.670	84%	3.428.684
Provisiones laborales (indemnizaciones)		0	956.199	-100%	-956.199
Deterioro de Acciones	7	1.750.000	0	100%	1.750.000
Otras provisiones	27	1.117	0	100%	1.117
Costo amortizado deudores	29	3.181.768	4.783.769	-33%	-1.602.001
Reversión deterioro deudores	26	(1.600.866)	(1.137.243)	41%	-463.622
Reversión costo amortizado deudores	29	(911.347)	(121.890)	648%	-789.457
Costo amortizado acreedores	29	(1.808.396)	(436.029)	315%	-1.372.367
Costo amortizado Acreedores	27	1.435.294	0	100%	1.435.294
Efectivo generado por la operación		13.546.996	13.126.599	3%	420.397
Cuentas por cobrar	8	18.098.579	(43.000.186)	-142%	61.098.766
Inventarios	11	68.105	1.331.403	-95%	-1.263.297
Otros activos no financieros	10	(3.625.907)	992.415	-465%	-4.618.323
Acreedores comerciales y otros	16	13.229.124	22.858.087	-42%	-9.628.963
Impuestos por Pagar Corrientes	17	592.001	3.145	18722%	588.856
Obligaciones laborales	18	10.719	1.727.394	-99%	-1.716.675
Flujo Neto en Actividades de Operación		41.919.618	(2.961.143)	-1516%	44.880.761
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Manejo de inversiones	7	(5.168)	(3.640)	42%	-1.527
Ventas y traslados de equipos	12	514.408	0	100%	514.408
Compras y traslados de equipos	12	(2.162.964)	(900.991)	140%	-1.261.974
Compras Traslados de intangibles	14	(8.278.765)	(780.910)	960%	-7.497.855
Flujo Neto en Actividad de Inversión		(9.932.489)	(1.685.541)	489%	(8.246.947)
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	(22.559.162)	5.881.592	-484%	-28.440.754
Flujo Neto en Actividades de Financiación		(22.559.162)	5.881.592	-484%	(28.440.754)
Aumento Neto del Efectivo		9.427.967	1.234.907	663%	1.964.989
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		7.299.207	6.064.300	20%	627.424
Efectivo al 31 de diciembre	6	16.727.175	7.299.207	129%	9.427.967

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MARTA CECILIA RAMÍREZ ORREGO
Representante legal
Ver certificación adjunta


JUAN PABLO ALVÁREZ ARANGO
Contador
TP No. 118357-T


CLAUDIA MARCELA ACEVEDO PRADA
Revisor fiscal
TP No. 187889-T
En representación de la firma
BECKER Y ASSOCIATES S.A.S.



"IPS UNIVERSITARIA"
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Institución prestadora de servicios de
salud IPS UNIVERSITARIA**

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Contenido

1. Información general	8
2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las Pymes	9
3. Bases de preparación	10
3.1 Bases de medición.....	10
3.2 Bases de presentación.....	10
4. Resumen de las principales políticas contables	10
4.1 Consideraciones generales.....	10
4.2. Moneda funcional y de presentación	10
4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera	11
4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
4.4 Activos Financieros.....	11
4.4.1. Activos financieros corrientes.....	11
4.4.2. Activos financieros no corrientes.....	11
4.4.3. Retiro de los activos financieros	11
4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros.....	12
4.5. Deudores comerciales y otros deudores.....	12
4.5.1. Reconocimiento y medición.....	12
4.5.2. Deterioro	12
4.6. Inventarios.....	13
4.7. Propiedades, planta y equipo.....	14
4.8. Arrendamientos	15
4.8.1 Arrendamiento financiero.....	15
4.8.2 Arrendamiento operativo	16
4.9. Activos intangibles	16
4.10. Gastos pagados por anticipado.....	16
4.11. Obligaciones financieras	17
4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17
4.13. Impuestos corrientes	18
4.14. Obligaciones laborales	18
4.14.1. Beneficios de corto plazo	18
4.15. Provisiones y contingencias	18

4.15.1 Litigios y Demandas.....	19
4.15.2 Contratos onerosos	19
4.15.3 Reembolsos	19
4.15.4 Baja en cuentas	19
4.15.5 Pasivos contingentes.....	20
4.16. Capital social y superávit.....	20
4.17. Negocios Conjuntos.....	20
4.17.1 Operación Conjunta	20
4.17.2 Activos controlados de forma conjunta	21
4.17.3 Entidades controladas de forma conjunta	21
4.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	21
4.18.1 Prestación de servicios	22
4.18.2. Venta de productos.....	22
4.18.3. Ingresos por intereses	22
4.19. Reconocimiento de costos y gastos	22
4.20. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes.....	22
5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.....	23
5.1. Deterioro de deudores.....	23
5.2. Provisiones	23
5.3. Impuesto a la renta	23
6. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	23
7. Activos financieros	25
8. Deudores y otras cuentas por cobrar.....	26
9. Negocios Conjuntos.....	27
10. Otros Activos no financieros	30
11. Inventarios.....	30
12. Propiedades, planta y equipo.....	30
13. Arrendamientos	33
13.1. Como arrendatario.....	33
13.2. Como arrendador	33
14. Activos intangibles	34
15. Obligaciones financieras	35
16. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	37

17. Pasivos por impuestos corrientes	38
18. Obligaciones laborales	39
19. Provisiones	40
20. Capital social.....	41
21. Superávit de revaluación.....	41
22. Resultados de ejercicios anteriores.....	41
23. Ganancias acumuladas adopción NIIF.....	42
24. Ingresos de actividades ordinarias	42
25. Costo de ventas	43
26. Otros ingresos	43
27. Gastos de administración	44
28. Otros gastos	44
29. Gastos financieros	45
30. Ingresos financieros	45
31. Transacciones con partes relacionadas.....	45
31.1. Partes relacionadas	45
31.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia.....	46
32. Resultados por sedes	46
32.1 Sede Medellín.....	46
32.2 Sede Barranquilla	49
31.3 San Andrés.....	51
31.3 Sede Apartadó.....	53
33. Indicadores financieros	55
34. Pasivos contingentes.....	56
35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	56
36. Aprobación de los estados financieros	56

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

Comparativo a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresado en miles de pesos colombianos

NOTAS 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO		2.018	A.V. RELATIVO	2.017	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
Activo Corriente						
EFFECTIVO Y EQUIVALEN	6	16.727.175	3,97%	7.299.207	1,70%	129,16%
DEUDORES COMERCIALES	8	185.889.464	44,12%	303.971.138	70,61%	-38,85%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	3.663.416	0,87%	37.508	0,01%	9666,95%
INVENTARIOS	11	49.752	0,01%	117.858	0,03%	-57,79%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		206.329.806	48,97%	311.425.711	72,34%	-33,75%
Activo no corriente						
ACTIVOS FINANCIEROS	7	1.959.707	0,47%	3.704.539	0,86%	-47,10%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	8	169.891.831	40,32%	78.112.645	18,14%	117,50%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	34.536.388	8,20%	36.210.468	8,41%	-4,62%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	8.629.801	2,05%	1.043.532	0,24%	726,98%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		215.017.727	51,03%	119.071.184	27,66%	80,58%
TOTAL ACTIVO		421.347.533	100%	430.496.894	100%	9,47%
PASIVO						
Pasivo Corriente						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	16.691.269	3,96%	33.234.177	7,72%	-49,78%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	254.134.081	60,31%	234.584.203	54,49%	8,33%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	1.223.771	0,29%	631.769	0,15%	93,71%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	10.686.955	2,54%	8.340.326	1,94%	28,14%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		282.736.076	67,10%	276.790.475	64,30%	2,15%
Pasivo no corriente						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	28.545.208	6,77%	34.838.810	8,09%	-18,06%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	23.841.432	5,66%	30.414.014	7,06%	-21,61%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	9.370.082	2,22%	11.826.150	2,75%	-20,77%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		61.756.722	14,66%	77.078.974	17,90%	-19,88%
TOTAL PASIVO		344.492.798	81,76%	353.869.449	82,20%	-2,65%
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	20	5.405.955	1,28%	5.405.955	1,26%	0,00%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	5.269.400	1,25%	5.269.400	1,22%	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		227.289	0,05%	535.353	0,12%	-57,54%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22	61.063.997	14,49%	60.528.644	14,06%	0,88%
GANANCIAS RETENIDAS	22	4.888.094	1,16%	4.888.094	1,14%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		76.854.735	18,24%	76.627.445	17,80%	0,30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		421.347.533	100%	430.496.894	100%	-2,13%
PARTIDA DOBLE	-	(0)		0		

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2018	A.V. RELATIVO	2017	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24	384.350.522	100,00%	556.067.098	100,00%	-30,88%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(13.698.530)	3,56%	(24.218.103)	4,36%	-18,01%
INGRESOS NETOS		370.651.992	96,44%	531.848.996	95,64%	0,48%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25	(257.760.664)	69,54%	(383.156.207)	72,04%	5,48%
GANANCIA BRUTA		112.891.327	30,46%	148.692.789	27,96%	-10,44%
OTROS INGRESOS	26	12.735.377	3,44%	2.532.060	0,48%	-69,42%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	27	(110.374.271)	29,78%	(132.556.519)	24,92%	-19,32%
OTROS GASTOS	28	(5.935.653)	1,60%	(20.686)	0,00%	-85,44%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.316.779	2,51%	18.647.644	3,51%	88,97%
INGRESOS FINANCIEROS	30	2.741.876	0,74%	751.797	0,14%	8,72%
GASTOS FINANCIEROS	29	(11.806.180)	3,19%	(18.858.892)	3,55%	89,24%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		252.475	0,07%	540.549	0,10%	-9,05%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	(25.186)	0,01%	(5.196)	0,00%	100,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO		227.289	0,06%	535.353	0,10%	-9,92%

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles		-		5.269.400		
Resultado integral total		-		5.269.400		

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(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>Asignación Permanente</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5.405.955	5.269.400	4.888.094	60.535.551	528.446	76.627.445
Aportes fundacionales						-
Ganancia del período				227.289		227.289
Otro resultado integral del período		-				-
Apropiaciones						-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.405.955	5.269.400	4.888.094	60.762.841	528.446	76.854.735
Notas	20	21	22	23	23	-

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS			ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		EN 31 DE DICIEMBRE DE				
		2.018	2.017	2.016		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
Excedente (Déficit) neto		227.289	535.353	594.323	-58%	-308.064
Disminución de excedentes		0	0	9.105		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO						
Depreciaciones	12	3.063.151	3.153.936	3.096.980	-3%	-90.785
Perdida en venta de PP&E	28	358.811	0		100%	358.811
Utilidad en venta de PP&E	26	(99.326)	0		100%	-99.326
Amortizaciones	14	692.496	844.334	98.207	-18%	-151.837
Deterioro neto deudores	8 26	5.933.488	2.968.427	50.476.319	100%	2.965.061
Provisiones laborales (indemnizaciones)		0	956.199	1.552.064	-100%	-956.199
Deterioro de Acciones	7	1.750.000	0		100%	1.750.000
Otras provisiones	27	1.117	0	3.774.034	100%	1.117
Costo amortizado neto deudores	29	2.270.421	4.661.879	37.929	-51%	-2.391.458
Costo amortizado neto acreedores	27 29	(373.102)	(436.029)	0	-14%	62.927
Reconocimiento intereses causados	29	(277.348)	442.501	0	100%	442.501
Efectivo generado por la operación		13.546.996	13.126.600	59.638.961	3%	420.396
Cuentas por cobrar	8	18.098.579	(43.000.187)	(98.282.877)	-142%	61.098.766
Inventarios	11	68.105	1.331.403	(1.438.285)	-95%	-1.263.297
Otros activos no financieros	10	(3.625.907)	992.415	3.378.552	-465%	-4.618.323
Acreedores comerciales y otros	16	13.229.125	22.858.087	19.521.459	-42%	-9.628.962
Impuestos por Pagar Corrientes	17	592.001	3.145	152.134	18722%	588.856
Obligaciones laborales	18	10.719	1.727.394	(1.076.063)	-99%	-1.716.675
Flujo Neto en Actividades de Operación		41.919.618	(2.961.143)	(18.106.119)	-1516%	44.880.761
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
Manejo de inversiones	7	(5.168)	(3.640)	(3.503.222)	42%	-1.527
Ventas y traslados de equipos	12	514.408	0		100%	514.408
Compras y traslados de equipos	12	(2.162.964)	(900.991)	(274.627)	140%	-1.261.974
Compras Traslados de intangibles	14	(8.278.765)	(780.910)	(115.510)	960%	-7.497.855
Flujo Neto en Actividad de Inversión		(9.932.489)	(1.685.541)	(3.893.359)	489%	(8.246.947)
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
Aumento de capital social		0	0	0		
Obligaciones Financieras	15	(22.559.162)	5.881.592	21.269.396	-484%	-28.440.754
Flujo Neto en Actividades de Financiación		(22.559.162)	5.881.592	21.269.396	-484%	(28.440.754)
Aumento Neto del Efectivo		9.427.967	1.234.907	(730.082)	663%	1.964.989
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		7.299.207	6.064.300	5.436.876	20%	627.424
Efectivo al 31 de diciembre	6	16.727.175	7.299.207	4.706.794	129%	9.427.967

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD “IPS UNIVERSITARIA”.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

La INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD “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 cuenta 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 2023. 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 sede, 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 Clarece 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 la 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, Sin embargo en mayo de 2018 la nombrada entidad no continua con su labor en la operación del servicio de salud, ante lo cual la corporación conforma una Unión Temporal “MEDISAN” en conjunto con la empresa Sermedic IPS S.AS, para continuar con la operación. De este negocio conjunto la IPS UNIVERSITARIA desarrolló hasta diciembre de 2018 únicamente actividades administrativas y contaba con el 50% de participación en la nombrada UT. A partir del mes de febrero de 2019 la corporación solo será una figura de control para la operación y Sermedic IPS S.AS será quien la ejecute.

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, y el cual finalizó el 15 de enero de 2019. La operación de dicha red se encuentra a partir de la fecha de término con la entidad Promedan IPS.

2. 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 2018 y 2017 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.

3. Bases de preparación

3.1 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.

3.2 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 32 se detallan los Estados de situación financiera y Estado de resultado Integral por sede.

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1 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.

4.2. 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.

4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevaletentes 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.

4.3. 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, cuentas de ahorro y fiducias, que se pueden 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.

4.4 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.

4.4.1. Activos financieros corrientes

La "IPS UNIVERSITARIA" no destinó recursos de efectivo para la realización de inversiones que sean inferiores a un año.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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.

4.4.4. 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.

4.5. Deudores comerciales y otros deudores

4.5.1. 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.

4.5.2. 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.

4.6. 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.

4.7. 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 incurren.

4.8. Arrendamientos

4.8.1 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 igual o 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.

4.8.2 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.

4.9. 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.

4.10. 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, i) 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

4.11. 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.

4.12. 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.

4.13. 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.

4.14. 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.

4.14.1. 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 o 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.

4.15. 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

Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.

RECONOCIMIENTO

Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.

REVELACIONES

Se exige revelar información sobre la provisión.

HECHO	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
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.

4.15.1 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.

4.15.2 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.

4.15.3 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.

4.15.4 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.

4.15.5 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.

4.16. 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

4.17. Negocios Conjuntos

Un negocio conjunto se da cuando existe un contrato que le otorga a la corporación y a una o más personas naturales o jurídicas control conjunto sobre un acuerdo.

La “IPS UNIVERSITARIA” debe determinar el tipo de negocio conjunto en el que está involucrada. Puede clasificarlo como una operación conjunta, Activos controlados de forma conjunta o Entidades controladas de forma conjunta dependiendo de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

4.17.1 Operación Conjunta

Se dan cuando el negocio conjunto implique el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes, es decir, la “IPS UNIVERSITARIA” y los demás participante utilizan su propiedad, planta y equipo y llevan sus propios inventarios; también incurre en sus propios gastos y pasivos, obteniendo su propia financiación, que representa sus propias obligaciones. Las actividades del acuerdo conjunto podrán llevarse a cabo por los empleados de la “IPS UNIVERSITARIA”, al tiempo que realizan actividades similares para ésta. Normalmente, el acuerdo del negocio conjunto establece la forma en que los participantes comparten los ingresos ordinarios provenientes de la venta del producto conjunto y cualquier gasto incurrido en común. La Corporación reconoce sus estados financieros para este caso; los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos relativos a su participación en una operación controlada de forma conjunta de acuerdo con los lineamientos aplicables en particular a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos.

4.17.2 Activos controlados de forma conjunta

La “IPS UNIVERSITARIA” reconoce un negocio conjunto como Activos controlados de forma conjunta, cuando estos implican el control conjunto y a menudo también la propiedad conjunta de la “IPS UNIVERSITARIA” y los demás participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto. La Corporación reconoce en sus estados financieros:

- (a) su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza;
- (b) cualquier pasivo en que haya incurrido;
- (c) su parte de los pasivos en los que haya incurrido conjuntamente con los otros participantes, en relación con el negocio conjunto;
- (d) cualquier ingreso por la venta o uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto en que haya incurrido el negocio conjunto; y
- (e) cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto

4.17.3 Entidades controladas de forma conjunta

La “IPS UNIVERSITARIA” reconoce un negocio conjunto como una Entidad controlada de forma conjunta, cuando el acuerdo implica la creación de una sociedad, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. En este caso la nueva entidad opera de la misma manera que otras entidades, excepto por la existencia de un convenio entre los participantes que establece el control conjunto sobre la actividad económica de dicha entidad. Cuando la “IPS UNIVERSITARIA” sea participante en una Entidad controlada de forma conjunta, debe contabilizar utilizando una de las siguientes opciones:

1. El modelo del costo.
2. El método de participación.
3. El modelo del valor razonable

4.18. 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.

4.18.1 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 facturadas. 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.

4.18.2. 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.

4.18.3. Ingresos por intereses

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

4.19. 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.

4.20. 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.

5. 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:

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	115.496	81.270
Cuentas Corrientes	128.865	5.809.285
Cuentas de ahorro	667.505	27.688
Equivalentes de efectivo	577.036	205.334
Efectivo Restringido	15.238.273	1.175.630
Total	<u>16.727.175</u>	<u>7.299.207</u>

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 2018 tuvieron una tasa promedio de rendimiento del 3.75 % y en 2017 fue de 4.76 % E.A.

Sobre el efectivo se tienen restricciones correspondientes a embargos y dineros con destinación específica.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Destinación específica	8.758.091	19.061
Embargos	6.480.182	1.156.569
Total	<u>15.238.273</u>	<u>1.175.630</u>

En los dineros con destinación específica se encuentran un fondo con destinación definida para desarrollar el proyecto del Biobanco en conjunto con RUTA N por valor de \$ 19.061, al igual que en el año 2017, además se tiene \$8.739.028 correspondientes a dineros que se encuentran en procesos de embargo, de los cuales aún no hay sentencia en firme, pero que la IPS Universitaria no puede disponer de los mismos, los cuales se encuentran en las siguientes entidades bancarias:

Entidad Bancaria	Valor Restringido
Banco Popular	8.156.002
Bancoomeva	411.331
BBVA	171.695
	<u>8.739.028</u>

Además correspondientes a embargos se tiene \$6.480.182 proveniente de procesos judiciales instaurados en la relación comercial con proveedores, los cuales tuvieron un aumento notorio con respecto el año anterior que se encontraban en \$1.156.569. Los saldos correspondientes a embargos no se compensan con los pasivos asociados ya que la Corporación no conoce la

proporción y los terceros que se verán beneficiados, puesto que aún no hay un procedimiento en firme por parte del juez que abocaba el conocimiento del proceso, por lo tanto no se puede determinar a la fecha del corte de estados financieros el valor exacto del pago adeudado ni la destinación de los mismos. Dado a lo anterior se evidencia el restringido en el activo y el pasivo de las cuentas por pagar con mora a los diferentes proveedores que tienen instaurada una demanda.

7. Activos financieros

Los activos financieros incluyen Activos financieros al costo, el saldo al 31 de diciembre de 2018 por \$ 1.959.707 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 0,89% de la participación en el capital, con un valor nominal de \$0.20 (Valor en pesos). Dichas acciones fueron adquiridas en el año 2016 para asegurar como proveedor de la EPS tener prelación en los pagos de la cartera. Dado a la situación actual de dicha institución, se tienen indicios de deterioro del 50% al 31 de diciembre de 2018, por lo cual se tiene un valor neto de \$1.750.000.

-Aportes como asociado en la “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN” por un valor de \$199.292 que le otorga un porcentaje de participación del 2,77%.

-Aportes como asociado en la “Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)” por \$ 5.984 con un porcentaje de participación patrimonial del 0.02%, y que tuvieron un aumento por \$738, debido al pago de aportes estipulados para el año.

-Aportes como asociado en la COOPERATIVA MEDICA DEL VALLE Y DE PROFESIONALES DE COLOMBIA COOMEVA por \$ 4.430.

Dado a que no se tiene certeza de la realización de los mismos son tomados como largo plazo.

8. Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores al costo	177.060.543	298.423.580
Deudores a costo amortizado	207.251.559	136.419.723
Giros para abono de cartera	(1.803.614)	(4.088.971)
Vinculados económicos	4.340.905	-
Cuentas por cobrar a empleados	16.408	21.736
Activos por impuestos corrientes	3.916	72
Ingresos por facturar	22.498.751	14.541.722
Deudores varios	2.518.545	1.853.318
Subtotal	411.887.011	447.171.180
Deterioro de deudores	(56.105.717)	(65.087.397)
Total deudores	355.781.294	382.083.782
Menos parte no corriente	(169.891.831)	(78.112.645)
Total corriente	185.889.464	303.971.138

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 \$1.803.614, lo que muestra una disminución de \$2.285.357 con respecto a 2017, lo que evidencia la gestión con los clientes de los saldos pagados.

Facturación pendiente por radicar por \$70.049.519, la disminución con respecto a 2016 se presenta debido a la salida de operaciones de las sede Barranquilla y San Andrés.

La gestión de las glosas que es otro de los rubros inmersos en la cartera paso de un valor de \$18.210.583 en 2017 a \$14.092.119 en el 2018, mostrando una leve mejoría en la respuesta de estos documentos para hacer más efectiva y liquida la cartera

Las cuentas por Negocios conjuntos reflejan la participación de la IPS UNIVERSITARIA en los diferentes contratos en donde tiene control conjunto. El detalle de los mismo se puede visualizar en la nota 9.

Las Cuentas por Cobrar a empleados 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, para el año ascienden a \$16.408.

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

Ingresos pendientes de facturar por valor de \$22.498.751 para 2018, correspondiente a los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente al corte 31 de diciembre de 2018.

Arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes con que cuenta la institución, rubro representado en \$601.603, el cual tuvo un aumento del \$396.100 con respecto a 2017.

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 por valor de \$1.287.242 este valor eta pendiente de reconcomiendo del ente territorial en la liquidación de los contratos 540 y 1134.

La parte no corriente al 31 de diciembre de 2018 comprende \$169.891.831, correspondiente a cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días por valor de \$18.745.989, cuentas por cobrar medidas a costo amortizado con un valor presente al corte de \$207.251.559. Además se encuentra deterioro de cartera por valor de \$56.105.717.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2018 es el siguiente:

	<u>Valor</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	65.087.397
Deterioro del año	8.034.789
Recuperaciones de deterioro en el año	(1.600.866)
Castigos de saldos	<u>(15.415.603)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>56.105.717</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.

9. Negocios Conjuntos

Al cierre de 2018 la IPS UNIVERSITARIA cuenta con negocios conjuntos de los cuales se creó Uniones temporales para ejecutar la operación de un contrato específico, en el cual quedó establecido el control conjunto del mismo.

Para la ejecución del contrato 1134 de 2018 para la operación de servicios de salud de San Andrés y Providencia se crea la Unión Temporal Medisan en conjunto con la empresa Sermedic IPS S.A.S, en donde la corporación es gestor y Sermedic es el operador y dado a la naturaleza contractual del acuerdo este se toma como una Operación conjunta y se reconoce en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral los rubros de Activos, pasivos, Ingresos

y egresos correspondientes a la participación de la corporación la cual es del 50%. Para el cierre de 2018 los Estados financieros de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras expresadas en millones de pesos.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
UT MEDISAN
NIT 901187426**

	JUNIO A DICIEMBRE 2018
Ingreso	25.479.084.267
Glosa	319.303.886
Venta netas	25.159.780.381
Costos	21.271.605.199
Utilidad Bruta	3.888.175.182
Gastos	6.040.058.184
Resultado Operacional	- 2.151.883.002
Ingresos no Operacionales	2.103.542.634
Gastos financieros	33.428.377
Resultado Neto	- 81.768.745

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
MEDISAN A
NIT 901187426**

	DICIEMBRE 2018
ACTIVOS	8.681.809.003
Efectivo y equivalentes	97.762.881
Cuentas por cobrar	8.584.046.122
PASIVOS	8.763.577.748
Cuentas por pagar	8.732.897.638
Ingresos recibidos para terceros	30.680.110
PATRIMONIO	- 81.768.745
Resultado del Ejercicio	- 81.768.745
PASIVO + PATRIMONIO	8.681.809.003

Dado a lo anterior la Corporación reconoce las siguientes cifras:

Denominación	Valor
Activo	4.340.905
Pasivo	4.381.789
Ingresos	13.631.662
Gasto	13.672.546

Por otra parte se tiene la participación de la IPS UNVERSITARIA en la Unión Temporal Red Vital, la cual fue creada para desarrollar la operación de atención a los pacientes del Magisterio en Antioquia y Chocó en asocio con la IPS Sumimedical .Según lo establecido en el contrato no se tiene control conjunto. Por lo cual cada mes se reconocen tanto los ingresos facturados directamente a Sumimedical como los costos asociados a los diferentes proveedores.

Para 2018 se reconoce la participación del 2% de la IPS UNIVERSITARIA en la Unión Temporal Red Vital en los estados financieros, como un gasto y un pasivo por la pérdida generada para el cierre del 2018 por \$106.393.

A continuación se presenta el resultado de la UT Red Vital para el cierre de 2018.

RED VITAL UT
NIT 901.126.938

Estado de Resultados Integral Individual
Al 30 de diciembre de 2018
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

Ingresos de actividades ordinarias	231.034.500
Costo de ventas	207.954.516
Utilidad bruta	23.079.985
Gastos de administración	27.954.302
Otros ingresos	711.603
Resultados de actividades de la operación	(4.162.715)
Ingresos financieros	196.636
Gastos financieros	1.353.597
Ganancias antes de impuestos	(5.319.675)
Gastos por impuesto a las ganancias	-
Resultado del periodo	(5.319.675)

10. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros están compuesto por la compra de las pólizas de seguros de responsabilidad civil clínicas y hospitales, multirriesgos y administrativas (manejo, infidelidad y riesgos financieros y vida grupos), la cuales a diciembre de 2018 tienen un saldo de \$3.663.416. La descripción se evidencia en la nota 19 de provisiones.

11. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Medicamentos	49.752	117.858
Total inventarios	<u>49.752</u>	<u>117.858</u>

Para el cierre del año 2018 El inventario corresponde en su gran mayoría al stock a bodegas de la ciudad de Medellín de medicamentos.

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>2018</u>	<u>2017</u>
Terrenos	8.335.596	8.335.596
Edificaciones	20.900.122	20.900.122
Maquinaria y equipo	1.152.762	917.392
Equipo de oficina	58.540	65.273
Equipo de cómputo y comunicación	6.311.399	7.353.191
Maquinaria y equipo Médico	14.830.474	14.156.316
Equipo de Transporte	71.331	71.331
Subtotal	<u>51.660.224</u>	<u>51.799.220</u>
Depreciación acumulada	(17.123.836)	(15.588.753)
Deterioro de valor	-	-
Total, neto	<u>34.536.388</u>	<u>36.210.468</u>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2018 es el siguiente:

	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2017</u>	<u>Compras</u>	<u>Revaluaciones</u>	<u>Depreciación del año</u>	<u>Retiros/ Ventas</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2018</u>
Costo bruto:						
Terrenos	8.335.596	-	-	-	-	8.335.596
Edificaciones	20.900.122	-	-	-	-	20.900.122
Maquinaria y equipo	917.392	440.397	-	-	205.027	1.152.762
Equipo de oficina	65.273	14.310	-	-	21.043	58.540
Equipo de cómputo y comunicación	7.353.191	29.793	-	-	1.071.585	6.311.399
Maquinaria y equipo Medico	14.156.316	1.678.464	-	-	1.004.305	14.830.474
Equipo de Transporte	71.331	-	-	-	-	71.331
Subtotal	51.799.220	2.162.964	-	-	2.301.961	51.660.224
Depreciación acumulada:						
Edificaciones	2.958.830	-	-	343.605	-	3.302.435
Maquinaria y equipo	438.267	-	-	83.563	69.279	452.550
Equipo de oficina	27.859	-	-	7.397	12.217	23.040
Equipo de cómputo y comunicación	5.678.271	-	-	1.205.660	1.000.146	5.883.785
Maquinaria y equipo Medico	6.444.868	-	-	1.408.660	446.426	7.407.102
Equipo de Transporte	40.659	-	-	14.266	-	54.925
Subtotal	15.588.754	-	-	3.063.151	1.528.068	17.123.837
Total neto	36.210.467	2.162.964	-	3.063.151	773.893	34.536.388

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 1/1/2017	2.084.037	374.044	21.766	4.284.832	5.068.885	26.393
Depreciación del año	299.932	64.223	6.093	1.393.438	1.375.982	14.266
Retiros						
Traslado a activos para la venta						
Ajuste por revaluaciones	574.862					
Saldo al 31/12/2017	2.958.831	438.267	27.859	5.678.270	6.444.867	40.659
Depreciación del año	343.604	83.563	7.397	1.205.659	1.408.659	14.266
Retiros	-	-	-	-	-	-
Traslado a activos para la venta		69.279	12.216	1.000.146	446.425	-
Ajuste por revaluaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2018	3.302.435	452.551	23.040	5.883.783	7.407.101	54.925

Para el año 2018 no hay modificación en la valoración de los activos medidos a valor razonable, dado que por política contable se estableció que dicha medición se realizará cada tres años, por lo cual la siguiente revisión se realizará en 2020.

Para el cierre de 2018 la Corporación no cuenta con arrendamientos financieros, y continua como garantía de un Leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado.

13. Arrendamientos

Además de lo indicado en la 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, todos tienen renovación automática e incrementan de forma anual de acuerdo al IPC para el año anterior. Los pagos mínimos aproximados 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	65.500	14.398.665	5.302	26.167	14.495.633
De uno hasta cinco años		52.526.100			52.526.100
Total	65.500	66.924.765	5.302	26.167	67.021.733

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 2023, no se tienen cuotas contingentes.

Durante el año 2018 se reconocieron como costos y gastos por arrendamientos por valor de \$15.837.092, 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 2018 fueron \$722.656 y por arrendamiento de software GHIPS fueron de \$ 440.169

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

	<u>GHIPS</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	262.126	921.774	1.183.900
De uno hasta cinco años		1.072.443	1.072.443
Total	262.126	1.994.217	2.256.343

14. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	<u>2017</u>
	<u>2018</u>	
Marcas	1.135.089	1.135.089
Licencias	2.290.581	1.849.451
Derechos	7.837.635	-
Subtotal	11.263.304	2.984.540
Amortización acumulada	2.633.504	1.941.007
Deterioro de valor	-	-
Total neto	8.629.801	1.043.532

Para el 2018 se reconocen los derechos sobre un equipo médico, con el cual Coomeva canceló acreencias a la Corporación. Dicho activo será usado en la operación de la IPS Universitaria para ofrecer un mejor servicio asistencial en ayudas diagnósticas, además del apoyo a la labor de docencia con la Universidad de Antioquia, quien será quien tenga la propiedad de dicho equipo. Para 2019 se espera hacer el cruce del valor de este equipo con las cuentas por pagar de la UDEA por motivo de arrendamiento.

El movimiento de los activos intangibles para el año 2018 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>	<u>Derechos</u>	<u>Total</u>
Costo bruto:				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.135.089	1.849.451	-	2.984.540
Compras	-	441.130	7.837.635	8.278.765
Retiros	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.135.089	2.290.581	7.837.635	11.263.304
Amortización acumulada:				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	468.643	1.472.364	-	1.941.007
Amortización del año 2018	113.509	578.987	-	692.496
Retiros	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	582.152	2.051.352	-	2.633.504
Total neto	552.937	239.229	7.837.635	8.629.801

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 2018 se reconoció en el estado de resultados.

15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones financieras moneda local	45.236.477	67.954.151
Subtotal	45.236.477	67.954.151
Menos: obligaciones parte corriente	16.691.269	33.234.177
Obligaciones parte no corriente	28.545.208	34.719.974

Para el año 2018 no se tienen obligaciones financieras en moneda extranjera.

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018 comprende:

TIPO	REFERENCIA	ENTIDAD	TASA	MES FINALIZACIÓN	GARANTIAS	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
CRÉDITO	1802023548-5	POPULAR	DTF + 4,00% T.A.	may-19	Giro directo	875.000	-
CRÉDITO	1802023634-8	POPULAR	DTF + 4,00% T.A.	ene-20	Giro directo	2.100.000	175.000
CRÉDITO	1802023735-4	POPULAR	DTF + 5,00% T.A.	ene-23	Giro directo	5.000.000	15.416.667
CRÉDITO	1802023751-4	POPULAR	IBR Nom M.V. + 3,50% M.V.	feb-19	Giro directo	488.889	-
CRÉDITO	1802023915-2	POPULAR	IBR Nom M.V. + 3,50% M.V.	jun-19	Giro directo	2.666.667	-
CRÉDITO	1802023947-5	POPULAR	IBR Nom M.V. + 2,80% M.V.	feb-19	Giro directo	183.525	-
CRÉDITO	1802023946-6	POPULAR	IBR Nom M.V. + 2,40% M.V.	feb-19	Giro directo	51.667	-
CRÉDITO	1802023945-7	POPULAR	IBR Nom M.V. + 2,40% M.V.	feb-19	Giro directo	137.517	-
CRÉDITO	5980058979	BANCOLOMBIA	DTF + 3.30% T.A.	abr-21	QBE y SURA	3.050.000	4.066.667
CRÉDITO	2875918500	BANCOOMEVA	DTF + 6,50% T.A.	feb-20	No	666.658	110.949
CRÉDITO	58165	DAVIVIENDA	DTF + 4,00% T.A.	feb-19	No	222.082	-
LEASING	1005458	DAVIVIENDA	DTF + 4,65% T.A.	may-23	Bloque B - Prado	1.224.075	8.775.925

TIPO	ENTIDAD	CUPO TOTAL	TASA	MES FINALIZACIÓN	GARANTIAS	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
T.C.	ITAÚ	100.000	N.A.	N.A.	No	9.728	-
T.C.	DAVIVIENDA	150.000	N.A.	N.A.	No	15.462	-
TOTAL						16.691.269	28.545.208

Al corte de 2018 no tienen obligaciones financieras correspondientes a arrendamientos financieros, se tiene como se mencionaba antes un Leaseback con las siguientes características:

ENTIDAD	CLASE DE ACTIVO	VALOR INICIAL	SALDO A CORTE	PLAZO EN MESES	OPCIÓN COMPRA	MES FINALIZACIÓN
DAVIVIENDA	LEASEBACK - EDIFICACIÓN	10.000.000	10.000.000	48 + 12 Gracia capital	10.000	25/05/2023

Los intereses causados en el año 2018 fueron de \$ 6.924.843, (2017 4.431.444) y se reflejan en el estado de resultados como gastos financieros.

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>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores nacionales	159.947.842	163.720.293
Proveedores del exterior	-	-
Proveedores a Costo Amortizado	34.568.753	17.109.004
Costos y gastos por pagar	34.382.982	29.578.557
Costos a Costo amortizado	4.545.522	1.762.465
Pérdidas reconocidas en uniones temporales	106.393	-
Acreedores varios	24.065.985	34.205.559
Operaciones conjuntas	4.381.789	-
Retenciones y aportes de nómina	2.051.896	1.713.960
Ingresos recibidos por anticipado	11.897.675	15.311.988
Ingresos recibidos para terceros	2.026.676	1.596.391
Subtotal	<u>277.975.513</u>	<u>264.998.217</u>
Menos: obligaciones parte corriente	254.134.081	234.584.203
Obligaciones parte no corriente	<u>23.841.432</u>	<u>30.414.014</u>

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, lo que se ve reflejado en el rubro de proveedores y costos y gastos por pagar medidos al costo amortizado.

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 2018 fueron los siguientes, reconocidos en el estado de resultados.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ajuste por medición a costo amortizado		
Ingreso por Costo amortizado	1.808.396	436.026
Gastos por Costo Amortizado	1.435.294	
Total ajustes Costo Amortizado	<u>373.102</u>	<u>436.026</u>

Para 2018 se reconoce la pérdida presenta por la participación de la UT Red Vital por valor de \$106.393, como se menciona en la nota 9.

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 2018 se tiene un saldo final de \$2.406.372, presentándose un aumento de \$120.100 con respecto a 2017.

Servicios prestados por proveedores que aún no han radicado una factura 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 2018 termina con un saldo de \$21.519.822 para proveedores y \$165.153 para intereses.

Se reconocen los pasivos incurridos por la operación conjunta mantenida con la empresa Sermedic S.A.S, en ña operación de la Sede San Andrés y providencia por valor de \$4.381.789, ver nota 9.

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 2018 se tiene un valor de \$11.243.243, los cuales son atribuibles a una erogación de LP por el carácter de exigibilidad de la provisión.

Saldo por \$448.648 de factura solicitada de forma adelantada por Savia Salud por los servicios capitados en la sede Apartadó que se prestarán durante los 15 días del mes de enero de 2019. Además de \$151.667 pendientes de cruce por proceso de liquidación de contrato de operación de San Andrés con Salus Global.

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 \$47.966 que se van amortizando contra las atenciones o servicios prestados a los pacientes objeto del estudio a corte de 2018 se encuentra con un saldo de \$24.130.

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>2018</u>	<u>2017</u>
Retención en la fuente	954.684	532.244
Impuestos a las ventas por pagar	186.098	40.461
Retención por ICA	57.803	53.868
Impuesto de renta	25.186	5.196
	<u>1.223.771</u>	<u>631.769</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 los meses de noviembre y diciembre de 2018 que serán pagadas entre los primeros meses de 2019.

Retenciones en la fuente a título de industria y comercio, las cuales son efectuadas en las sedes de Medellín, Apartadó y Barranquilla según las instrucciones mencionadas en sus correspondientes estatutos tributarios. Se presenta declaración

de forma bimestral los saldos presentados al corte de 2018 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre de 2018 el cual debe ser pagado en enero de 2019.

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. El saldo representado en \$186.098 se tiene pendiente de pago los bimestres 05 y 06, los cuales se pagarán en el primer trimestre de 2019.

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 2018 se presenta un excedente fiscal por \$378.403 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 \$125.927 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 \$25.186.

La administración decide no realizar cálculo de impuesto diferido puesto que pretende continuar dentro del régimen especial y las diferencias temporales generadas (mostraras 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>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios de corto plazo:		
Nomina Por Pagar	4.252.612	3.094.154
Cesantías Consolidadas	3.901.046	3.210.074
Intereses Sobre Cesantías	422.697	367.027
Vacaciones Consolidadas	2.110.601	1.669.071
Total	10.686.955	8.340.326

19. Provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2018 es el siguiente:

	<u>Demandas</u>	<u>Indemnizaciones</u>	
		<u>Laborales</u>	<u>Total</u>
Saldo 31 de diciembre de 2017	8.410.921	3.415.229	11.826.150
Aumentos del año	1.751.923		1.751.923
Disminuciones en el año	1.872.080	2.335.911	4.207.991
Saldo 31 de diciembre de 2018	8.290.763	1.079.319	9.370.082

La provisión para demandas corresponde a los procesos civiles 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 2019 y 2026.

Durante el 2018 se afectó la provisión de demandas por el pago de costas e indemnizaciones en las diferentes conciliaciones mantenidos en los procesos de la corporación por \$880.423

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 2018 se efectuó dicha provisión en \$1.751.923 por traslados a las provisiones civiles y en \$583.988 por pagos de indemnizaciones en procesos laborales y liquidaciones.

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 las siguientes pólizas:

PROGRAMA DE SEGUROS IPS UNIVERSITARIA 2019 (valores en pesos)

RAMO	Aseguradora	LÍMITE ASEGURADO
Póliza multiriesgo Antioquia	Allianz	Edificios: 104.044.462.522,00 Muebles y Enseres: 11.794.433.404,00 Equipo Eléctrico y Electrónico: 35.080.471.358,00 Maquinaria y Equipo: 7.443.695.056,00 Mercancías Fijas: 150.000.000,00 Dinero: 63.000.000,00 Lucro cesante (utilidad Bruta): 69.877.320.000,00
Póliza multiriesgo San Andrés	Allianz	Edificios: 13.200.000.000,00 Muebles y Enseres: 865.417.689,00 Equipo Eléctrico y Electrónico: 8.328.005.478,00 Maquinaria y Equipo: 1.753.596.341,00 Mercancías Fijas: 1.000.000.000,00 Lucro cesante (utilidad Bruta): 4.000.000.000,00
Responsabilidad civil clínicas y hospitales - modalidad claims made	Seguros del Estado	2.000.000.000,00 POR Vigencia/ 400.000.000,00 por Evento
Responsabilidad civil clínicas y hospitales - modalidad ocurrencia	Seguros del Estado	3.000.000.000,00 POR Vigencia/ 250.000.000,00 por Evento

PROGRAMA DE SEGUROS IPS UNIVERSITARIA 2019 (valores en pesos)

RAMO	Aseguradora	LÍMITE ASEGURADO
Responsabilidad civil directores y administradores	La Previsora	3.000.000.000 Vigencia/evento, Toda y cada pérdida, combinada con los gastos de defensa.
Responsabilidad civil extracontractual general - modalidad ocurrencia	Allianz	3.000.000.000 Vigencia/evento
Póliza por responsabilidad por pérdida de datos (riesgos cibernéticos)	SBS	1.000.000.000 vigencia/evento
Póliza de manejo	Allianz	Por el total del patrimonio asegurado, 150.000.000,00 por Evento/Vigencia
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	Allianz	Actos fraudulentos o deshonestos de los empleados: 2.000.000.000,00 Pérdida dentro de los predios: 2.000.000.000,00 Pérdidas en tránsito: 2.000.000.000,00 Pérdidas por falsificación: 2.000.000.000,00 Gastos de defensa: 2.000.000.000,00 Pérdidas causadas por empleados no identificados: 2.000.000.000,00 Extensión de fraudes por computador: 2.000.000.000,00
Póliza vida grupo	MetLife	Seguro de Vida Directivos: 300.000.000,00 Empleados: 70.000.000,00. Incluye suicidio, homicidio, Terrorismo y SIDA.

20. Capital social

El capital social de la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2018 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 en el año 2017.

22. Resultados de ejercicios anteriores

Este saldo se compone de las utilidades tenidas en los años anteriores, además de la cuenta de Asignación permanente, que se empieza a manejar a partir del año 2017, dado a la inclusión de la corporación en el régimen tributario especial, este rubro representa los excedentes reinvertidos en la operación de la actividad meritoria. Para el 2018 se reinvierten \$528.446 en activos fijos para la operación del servicios de salud, estos son reconocidos además como parte de la propiedad, planta y equipo de la corporación.

23. 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

24. Ingresos de actividades ordinarias

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

<u>Concepto</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestación de servicios de salud	355.261.694	529.015.387
Docencias e investigación	437.076	1.348.704
Arrendamiento GHIPS	437.805	761.795
Desarrollo GHIPS	12.000	-
Operaciones conjuntas	13.631.662	
Ventas farmacia y Óptica	114.280	88.976
Arrendamiento Inmuebles	757.476	634.134
Total	370.651.992	531.848.996

Los valores presentados son netos, incluyendo glosas y devoluciones en ventas.

Para 2018 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

<u>Sedes</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Devoluciones</u>	<u>Total</u>
Sede Apartado	38.285.213	(1.275.236)	37.009.977
Sede Barranquilla	446.826	(1.364.727)	(917.901)
Sede Clínica León XIII	300.089.497	(9.796.306)	290.293.191
Sede Prado	30.587.510	(325.661)	30.261.849
Sede San Andres	14.941.477	(936.601)	14.004.876
Total	384.350.522	- 13.698.530	370.651.992

En el caso de las sedes Barranquilla y San Andrés la IPS UNIVERSITARIA no tuvo operaciones para el 2018, los ingresos que se evidencian corresponden para el caso de Barranquilla facturación pendiente por cerrar de 2017 y aceptación de

glosas, por lo cual su valor neto es negativo y de la sede San Andrés se reconocieron ingresos en su mayoría por la operación desempeñada con la UT Medisan junto a la empresa Sermedic IPS S.A.S por recuperación de costos y gastos administrativos como lo estipula el contrato de dicho negocio conjunto, además de la facturación y aceptación de glosas por la operación de 2017.

25. Costo de ventas

El costo de ventas de los años 2018 y 2017 incluyen las siguientes salidas por unidad funcional

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
U. F. De Urgencias	8.382.053	6.851.648
U. F. Salud Oral	1.989.979	5.212.034
U. F. De Consulta Externa	6.816.414	19.261.064
U. F. De Hospitalización e Internación	102.954.621	150.409.288
U. F. De Quirófanos y Salas De Parto	31.424.059	61.027.599
U. F. De Apoyo Diagnostico	42.692.258	68.433.948
U. F. De Apoyo Terapéutico	45.325	3.046.104
U. F. De Mercadeo	63.455.954	68.914.522
Total	<u>257.760.664</u>	<u>383.156.207</u>

26. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2018 y 2017 comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad en venta de Propiedad Planta y Equipo	99.326	-
Recuperaciones	10.190.993	1.161.400
Indemnizaciones	706.114	17.379
Devoluciones de otras ventas	(3.120)	-
Diversos	141.199	216.039
Recuperación Deterioro y Costo Amortizado	1.600.866	1.137.243
Total	<u>12.735.377</u>	<u>2.532.060</u>

La utilidad por venta de PP&E corresponde a los activos fijos vendidos de la sede Barranquilla a la entidad MIREN IPS S.A.S, las recuperaciones corresponden en su mayoría a los recobros a la UT Medisan por conceptos de gastos administrativos necesarios para la ejecución del contrato de operación de servicios de salud de la sede San Andrés.

27. Gastos de administración

Los gastos de administración de los años 2018 y 2017 comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Personal	32.029.391	33.872.140
Honorarios	2.597.919	2.437.038
Impuestos Tasas Y Gravámenes	1.040.123	1.672.996
Arrendamientos	15.073.253	22.387.775
Seguros	3.927.445	4.017.459
Servicios	25.690.755	49.330.375
Legales	150.502	788.221
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	245.013	6.453.992
Gastos De Viaje	448.849	499.517
Depreciaciones	3.063.151	3.153.936
Amortizaciones	692.496	219.597
Diversos	2.174.031	2.611.228
Provisiones	9.285.471	5.061.868
Otros	67.545	46.240
Pagos Sin Factura	109.389	383
Otros	13.778.939	3.755
Total	<u>110.374.271</u>	<u>132.556.519</u>

Las provisiones corresponden a los gastos asumidos por Deterioro de acciones y cuentas por cobrar, Costo amortizado de cuentas por pagar y cobrar.

28. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2018 y 2017 comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Extraordinarios	12.207	11.559
Pérdida En Venta y Retiro De Bienes	358.811	-
Gastos Diversos	16.647	8.785
Otros Gastos	5.547.989	342
Total	<u>5.935.653</u>	<u>20.686</u>

La pérdida en venta de bienes corresponde a los activos fijos vendidos de la sede Barranquilla a la entidad MIREDD IPS S.A.S.

29. Gastos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2018 y 2017 incluyen:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisiones	4.617.062	4.783.769
Gastos Financieros	7.189.118	13.632.622
Gastos Intereses Causados	-	442.501
	<u>11.806.180</u>	<u>18.858.192</u>

30. Ingresos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2018 y 2017 incluyen:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rendimientos Financieros	22.133	193.879
Costo Amortizado Cuentas Por Pagar	1.808.396	436.029
Recuperación Deterioro Y Costo Amortizado	911.347	121.890
Total	<u>2.741.876</u>	<u>751.797</u>

31. Transacciones con partes relacionadas

31.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 existen los siguientes saldos con los corporados

<u>OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	8.699.118	10.057.525
Cuentas por pagar	54.869.712	41.882.313
Otros pasivos	2.031.676	1.596.391
Aportes de Capital	5.305.955	5.305.955
Ingresos	14.078.092	9.690.543
Costos	16.569.698	14.251.334
Gastos	15.211.212	16.585.251
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	9.783	33.960
Cuentas por pagar	207.906	213.564
Otros pasivos	24.130	72.097
Aportes de Capital	100.000	100.000
Ingresos	204.937	32.850
Gastos	7.059	1.379

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. Además actúa como arrendatario de un parte del bien inmueble la corporación.

31.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos, gastos de representación del personal directivo ascendieron en el 2018 así:

Directivos: \$869.348.493: En este nivel se encuentran los cargos de dirección general, dirección de salud, dirección docencia e investigación, dirección sede Apartadó, dirección de planeación y dirección de sedes ambulatorias

Gerencias: \$519.862.251: En este nivel se encuentra la gerencia financiera, gerencia administrativa y gerencia jurídica.

32. 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.

32.1 Sede Medellín

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
SEDE MEDELLÍN

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	330.677.007	100,00%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(10.121.966)	3,06%
INGRESOS NETOS	320.555.040	96,94%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(228.311.081)	71,22%
GANACIA BRUTA	92.243.959	28,78%
OTROS INGRESOS	1.696.977	0,53%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(81.558.682)	25,44%
OTROS GASTOS	(28.358)	0,01%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	12.353.896	3,85%
INGRESOS FINANCIEROS	1.854.502	0,58%
GASTOS FINANCIEROS	(8.176.040)	2,55%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	6.032.358	1,88%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	(25.186)	0,01%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	6.007.172	1,87%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	-	
Resultado integral total	-	

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE CLINICA LEON XIII
ENTIDAD INDIVIDUAL
a 31 de diciembre de 2018
Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.018	A.V. RELATIVO
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	16.413.947	4,52%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	208.759.270	57,54%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.226.956	0,89%
INVENTARIOS	49.752	0,01%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	228.449.926	62,97%
Activo no corriente		
ACTIVOS FINANCIEROS	1.959.707	0,54%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	90.227.164	24,87%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.533.380	9,24%
ACTIVOS INTANGIBLES	8.629.801	2,38%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	134.350.051	37,03%
TOTAL ACTIVO	362.799.977	100%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13.222.386	3,64%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	208.825.463	57,56%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	1.216.340	0,34%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10.500.985	2,89%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	233.765.174	64,43%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	22.616.692	6,23%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	7.776.659	2,14%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	6.187.864	1,71%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	36.581.215	10,08%
TOTAL PASIVO	270.346.389	74,52%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	5.405.955	1,49%
SUPERAVIT DE REVALUACION	5.269.400	1,45%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.007.172	1,66%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	70.882.994	19,54%
GANANCIAS RETENIDAS	4.888.069	1,35%
TOTAL PATRIMONIO	92.453.588	25,48%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	362.799.977	100%

32.2 Sede Barranquilla

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
 ENTIDAD INDIVIDUAL
 SEDE BARRANQUILLA
 PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	446.826	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(1.364.727)	305,43%
INGRESOS NETOS	(917.901)	-205,43%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(560.353)	-61,05%
GANACIA BRUTA	(1.478.255)	161,05%
OTROS INGRESOS	1.154.433	-125,77%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(6.240.927)	-679,91%
OTROS GASTOS	(359.263)	-39,14%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(6.924.012)	754,33%
INGRESOS FINANCIEROS	568.482	61,93%
GASTOS FINANCIEROS	(1.992.603)	217,08%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(8.348.134)	909,48%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	0,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(8.348.134)	909,48%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	-	
Resultado integral total	-	

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE BARRANQUILLA
ENTIDAD INDIVIDUAL
a 31 de diciembre de 2018
Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.018	A.V. RELATIVO
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	290.647	3,91%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	(51.149.255)	-687,97%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	(50.858.607)	-684,06%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	58.293.457	784,06%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	58.293.457	784,06%
TOTAL ACTIVO	7.434.850	100%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.632.503	21,96%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	22.710.123	305,46%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	2.239	0,03%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	68.088	0,92%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	24.412.952	328,36%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.822.282	24,51%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	2.329.664	31,33%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2.300.036	30,94%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6.451.982	86,78%
TOTAL PASIVO	30.864.934	415,14%
PATRIMONIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.348.134)	-112,28%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(15.081.976)	-202,86%
GANANCIAS RETENIDAS	25	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	(23.430.085)	-315,14%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.434.850	100%

31.3 San Andrés

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.941.477	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(936.601)	6,27%
INGRESOS NETOS	14.004.876	93,73%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(3.403.784)	24,30%
RESULTADO BRUTA	10.601.091	75,70%
OTROS INGRESOS	9.685.885	69,16%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(16.567.739)	118,30%
OTROS GASTOS	(5.547.989)	39,61%
RESULTADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.828.752)	-13,06%
INGRESOS FINANCIEROS	128.939	-0,92%
GASTOS FINANCIEROS	(799.977)	-5,71%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(2.499.791)	-17,85%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	0,00%
RESULTADO NETA DEL PERIODO	(2.499.791)	-17,85%

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

Ganancia por nueva medición de Activos
fijos inmuebles

-

Resultado integral total

-

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
a 31 de diciembre de 2018
Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.018	A.V. RELATIVO
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	634	0,00%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	2.659.499	18,41%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	42.263	0,29%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.702.397	18,71%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	10.774.802	74,58%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	969.181	6,71%
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.743.984	81,29%
TOTAL ACTIVO	14.446.380	100%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	943.953	6,53%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	13.815.290	95,63%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	41	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14.759.283	102,17%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.866.653	12,92%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	1.977.449	13,69%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	638.710	4,42%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.482.812	31,03%
TOTAL PASIVO	19.242.094	133,20%
PATRIMONIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.499.791)	-17,30%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2.295.924)	-15,89%
TOTAL PATRIMONIO	(4.795.714)	-33,20%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14.446.380	100%

31.3 Sede Apartadó

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
ENTIDAD INDIVIDUAL
SEDE APARTADÓ

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>	<u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.285.213	100%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(1.275.236)	3,33%
INGRESOS NETOS	37.009.977	96,67%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(25.485.446)	68,86%
GANACIA BRUTA	11.524.531	31,14%
OTROS INGRESOS	198.083	0,54%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(6.006.923)	16,23%
OTROS GASTOS	(43)	0,00%
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5.715.648	15,44%
INGRESOS FINANCIEROS	189.954	-0,51%
GASTOS FINANCIEROS	(837.559)	-2,26%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	5.068.042	13,69%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-	0,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	5.068.042	13,69%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	-	
Resultado integral total	-	

Las notas 1 a 36 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE APARTADÓ

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2018

Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.018	A.V. RELATIVO
Activo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	21.946	0,06%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	25.314.239	69,62%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	394.196	1,08%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	25.730.381	70,76%
Activo no corriente		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	10.597.825	29,15%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.827	0,09%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10.631.652	29,24%
TOTAL ACTIVO	36.362.032	100%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	891.427	2,45%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	20.026.447	55,08%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	5.151	0,01%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	117.883	0,32%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	21.040.908	57,87%
Pasivo no corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.240.581	6,16%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	514.418	1,41%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	243.473	0,67%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.998.472	8,25%
TOTAL PASIVO	24.039.380	66,11%
PATRIMONIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.068.042	13,94%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.254.610	19,95%
TOTAL PATRIMONIO	12.322.653	33,89%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	36.362.032	100%

33. Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS CONSOLIDADOS

		2017	2018
VENTAS NETAS (Cifras en miles)		531.214.862	369.894.515
GASTO PROVISION DE CARTERA		8.889.439	10.716.122
MARGEN PROVISION DE CARTERA		1,67%	2,90%
INDICADORES RENTABILIDAD			
EBITDA (cifras en miles)	Utilidad antes de imptos, amort y deprec.	23.505.347	14.332.278
MÁRGEN EBITDA	EBITDA / Ventas	4,42%	3,87%
MÁRGEN OPERACIONAL	Utilidad operacional / ventas netas	2,02%	-0,78%
MÁRGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad neta / ventas netas	0,10%	0,06%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	Utilidad neta / patrimonio	0,70%	0,30%
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
RAZÓN CORRIENTE	Activo corriente / Pasivo corriente	1,00	0,73
SOLIDEZ	Activo total / pasivo total	1,22	1,22
ROTACIÓN CARTERA (VECES)	Promedio anual de CxC / Ventas netas anuales	1,21	0,91
ROTACIÓN DE CARTERA (DIAS)	360*Rotación cartera (veces)	297	398
ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)	Promedio anual de CxP / (Costo + Gasto desembolsable sin nomina)	1,71	1,18
ROTACIÓN PROVEEDORES (DIAS)	360*Rotación proveedores (veces)	210	305
CICLO CAJA DIAS	Días Cartera - Días Proveedores	87	93
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
TOTAL	Pasivo total / activo total	82,20%	81,76%
APALANCAMIENTO			
FINANCIERO TOTAL (VECES)	Ventas / pasivo financiero	7,80	8,18

El comportamiento de los indicadores para el 2018 está afectado por los distintos hechos basados en la decisión de terminación de operaciones en la sede Barranquilla y la forma como se está llevando a cabo la administración de la sede San Andrés. El margen EBITDA ha disminuido en 14% por el hecho que los distintos costos y gastos en cierre de operaciones de Barranquilla y San Andrés, además de un cambio de modelo en las sedes Medellín donde se ha ponderado el aumento de personal vinculado para asegurar mayor gobernanza en los servicios asistenciales lo que ha conllevado asumir mayores costos fijos. Los demás índices de rentabilidad tienen que ver con estas mismas causas además de los gastos no desembolsables como lo es el deterioro de cuentas por cobrar que se ha aumentado por las políticas asociadas al riesgo en la pérdida en liquidaciones de cartera con distintas ERP.

En cuanto a la liquidez de la institución se ha visto afectada por la forma como se han vencido los saldos por cobrar a las ERP donde presentan saldos vencidos considerables la cartera de las sedes Barranquilla y San Andrés. En la misma dirección se presenta una disminución en la rotación en veces y días de las cuentas por cobrar y de proveedores, toda vez que con los flujos de caja generados se ha debido cumplir con obligaciones corrientes de operación y con las obligaciones con proveedores en las salidas de las sedes externas. La financiación vía proveedores especialmente en Medellín, donde se ha

En lo concerniente al endeudamiento se ha visto disminuido levemente en un 5%, de acuerdo al cumplimiento con las obligaciones de proveedores en sedes externas.

34. Pasivos contingentes

La Corporación tiene contingencias de pérdida relacionadas con demandas civiles médicas 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 124 procesos, Además se tiene 6 procesos contractuales. La información adicional sobre dicho pasivo contingente se omite a fin de no perjudicar seriamente la posición de la Corporación en la controversia relacionada.

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

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2019, 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 2019 antes del cierre de los estados financieros se encuentran el cierre de operaciones en la sede Apartadó que va hasta el 15 de Enero de 2019, la cual se ha entregado conjuntamente al municipio de Apartadó y el operado escogido por el ente territorial, IPS Promedan. Por otra parte se ha firmado extensión del convenio de gestión de operación de la sede San Andrés con la Gobernación hasta el mes de Julio de 2019, sede que se está operando por parte de SERMEDIC IPS con quien se tiene suscrito un contrato de Unión Temporal.

36. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución el 05 de marzo de 2019.

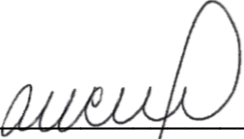
Institución Prestadora de Servicios de Salud "IPS UNIVERSITARIA"

Proyecto de distribución de excedentes fiscales del período 2018
Marzo 5 de 2019.

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 primer Asamblea General de corporados de la "IPS UNIVERSITARIA", aplicar los dos mil ciento noventa y cinco pesos moneda legal (\$2.195.000.000.00), de excedentes netos fiscales generados en el año 2018, 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 dos mil ciento noventa y cinco pesos moneda legal (\$2.195.000.000.00).

Dicho fortalecimiento se corroborará con las diferentes inversiones en activos fijos asociados al desarrollo de la actividad meritoria que realice la corporación durante los siguientes tres años (2019, 2020, 2021). Estos excedentes quedarán registrados en el patrimonio dentro del rubro resultados de ejercicios anteriores en su respectiva subcuenta.



Marta Cecilia Ramirez Orrego
Representante Legal

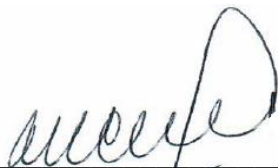
Medellín, 5 de Marzo de 2019

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 2017 y de 2018:

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

Dictamen de la Revisora Fiscal

Becker & Associates S.A.S
NIT 811.025.662-6
CR 43 A No. 5 A - 113 Of. 207
Medellin, Colombia
T + 57 (4) 312 3105
E info@beckeraudidores.com
www.beckeraudidores.com

A la Asamblea General de:

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA I.P.S. UNIVERSITARIA (en adelante la Institución)

Informe sobre los Estados Financieros

1. He auditado los estados financieros de INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA I.P.S. UNIVERSITARIA ("la Institución"), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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 que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y establecer 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 mis exámenes de acuerdo con normas internacionales de auditoría, aceptadas en Colombia por disposición legal. 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. 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 del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación del 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 a continuación.

Opinión sobre los estados financieros

4. 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 INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA I.P.S. UNIVERSITARIA al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia.

Párrafos de énfasis

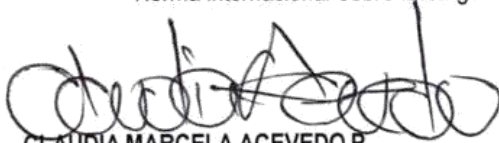
5. Como se indica en la Nota 8 – *Deudores y otras cuentas por cobrar* – la prestación de servicios de salud asciende a \$411.867 millones (2017 - \$447.171 millones), con una rotación de 297 días para ambos años; de los cuales \$271.639 millones son facturación radicada (2017 - \$351.486 millones), \$70.050 millones son facturación pendiente por radicar (2017 - \$79.269 millones) y \$14.092 millones corresponde a cartera glosada (2017 - \$18.047 millones). El deterioro bajo el modelo de pérdida incurrida, asciende a \$56.106 millones. Sin embargo, la cartera con más de 360 días de vencida asciende a \$260.831 millones (2017 - \$197.330), presentándose incertidumbre sobre la suficiencia del valor reconocido por deterioro y la recuperabilidad debido a causas externas y propias del sector salud. A continuación los deudores principales, con vencimiento superior a 360 días que afectan la liquidez de la Institución:
 - Por la sede Medellín: Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S. – Savia Salud \$77.545 millones (Total \$103.038 millones) y Dirección Seccional de Salud de Antioquia \$20.446 millones (Total \$27.239 millones).
 - Por la sede Barranquilla: Cooperativa de Salud Comunitaria – Comparta Salud Ars \$11.169 millones (Total - \$11.497 millones), Coosalud \$4.236 millones (Total - \$5.356 millones), Caja Copi Ars \$6.967 millones (Total - \$9.323 millones), Salud Vida \$ 9.776 millones (Total - \$10.184) y Secretaría Distrital de Salud de Barranquilla \$12.156 millones (Total - \$15.233 millones).
 - Por la sede San Andrés: Cuantías menores de 503 terceros por \$13.434 millones correspondientes a pagadores de SOAT.
 - Por la sede Apartadó: Empresa Mutual para el Desarrollo Integral de la Salud por \$7.844 millones (Total - 9.576 millones)
6. Como se indica en la Nota 19 – *Provisiones para Contingencias*– La Institución ha reconocido \$9.370 millones, se estiman fallos entre el año 2.019 al año 2.026. Se presenta incertidumbre acerca del resultado final de los procesos ejecutivos y por ende, el efecto futuro que esta situación pudiera surtir sobre los resultados y el flujo de caja; respecto a los procesos laborales se radicó el 1 de marzo de 2019, Acuerdo de Formalización Laboral con el Ministerio de Trabajo.
7. Como parte de la estrategia de negocio la IPS Universitaria suscribió contratos interadministrativos con entidades territoriales (Barranquilla enero de 2.012, San Andrés y Providencia julio de 2.012 y Apartadó mayo de 2.013). A la fecha de cierre de los estados financieros la Institución se encuentra deshabilitada para la prestación de servicios de salud en dichas sedes así, 30 de noviembre de 2017, 15 de enero de 2018 y 15 de enero de 2019 respectivamente, conforme a los radicados en las Secretarías de Salud y Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud – REPS.

Sin embargo, la sede de Barranquilla continúa con erogaciones por motivo de conciliación y recaudo de cartera, proveedores y acciones tendientes con la liquidación del contrato; la sede de San Andrés, firmó extensión del contrato con la Gobernación "para gestionar servicios de salud con plena autonomía administrativa, técnica y financiera", hasta julio de 2019; la sede Apartadó en trámite de liquidación. Hasta no estar las actas de liquidación definitivas de los contratos indicados anteriormente, existe incertidumbre sobre los posibles efectos financieros y legales que afectarían futuras vigencias de la Institución.

8. Al 31 de diciembre de 2018 el activo corriente de la IPS Universitaria asciende a \$206.330 millones (2017 - \$311.326 millones), y el pasivo corriente asciende a \$282.736 millones (2017 - \$276.790 millones), generando un capital de trabajo negativo por \$76.406 millones (2017 - 34.635 millones). La rotación de proveedores y cuentas por pagar se mantiene en 210 días, situación que afecta la liquidez de la Institución y podría afectar los resultados integrales futuros, además como se indica en la Nota 32 – *Resultados por Sedes*, estas requieren flujo de caja para su liquidación.

Reporte sobre otros requerimientos legales

9. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:
- a. Durante los años 2018 y 2017, la Institución llevó su contabilidad conforme a 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 Junta Directiva; la correspondencia, y los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de cuotas sociales 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 la Institución no se encuentra en mora por 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 las aseguradoras y proveedores.
 - e. Si bien la Institución, se encuentra certificada en condiciones de habilitación, para la prestación de servicios de salud por parte de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia, a la fecha adelanta Plan Maestro de Intervención a la Infraestructura Hospitalaria y Plan Institucional, a ejecución en el corto plazo, el cual podría verse afectado por la generación de caja de la entidad como se indica en el - numeral 8 - de este documento.
 - f. Para dar cumplimiento a otros requerimientos legales contenidos en el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, relacionados con la evaluación de 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 si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Institución o de terceros 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 5 de marzo de 2019, aplicando la Norma Internacional Sobre Encargos de Aseguramiento (ISAE 3000) aceptada en Colombia.



CLAUDIA MARCELA ACEVEDO P.
Revisora Fiscal T.P. 187889 – T
Designada por Becker & Associates S.A.S.

Medellín,
5 de marzo de 2019

ok pp