

CUENTA	ACTIVOS	2015	2014	VARIACION	
	ACTIVOS CORRIENTES				
	DISPONIBLE	2.086.811	2.555.862	-469.051	-18,35%
1105	Caja	54.556	78.387	-23.831	-30,40%
1110	Bancos	805.648	489.446	316.203	64,60%
1120	Cuentas de Ahorro	1.226.607	1.988.030	-761.422	-38,30%
	INVERSIONES	2.120.818	616.215	1.814.347	244,17%
1235	Titulos	0	309.744	-309.744	-100,00%
1245	Derechos Fiduciarios	2.120.818	306.471	1.814.347	592,01%
	DEUDORES	174.646.381	193.562.118	-18.915.737	-9,77%
1305	Clientes	232.825.244	213.083.508	19.741.736	9,26%
1306	Giros Para abono a Cartera Pendiente por aplicar	-4.389.182	0	-4.389.182	
1330	Anticipos Avances y Depositos	28.168	3.780	24.388	645,10%
1355	Anticipos Impuestos y Contribuciones o Saldos	2.650	4.102	-1.452	0,00%
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	8.125	8.270	-146	0,00%
1380	Deudores Varios	15.014.507	21.581.731	-6.567.224	-30,43%
1399	Provisiones	-68.843.131	-41.119.273	-27.723.857	67,42%
	INVENTARIOS	10.976	20.812	-9.836	-47,26%
1415	Medicamentos	10.976	20.812	-9.836	-47,26%
	DIFERIDOS	4.684.880	7.802.986	-3.118.105	-39,96%
1705	Gastos Pagados por Anticipado	4.509.262	7.745.252	-3.235.990	-41,78%
1710	Cargos Diferidos	175.618	57.734	117.884	204,19%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	183.549.866	204.557.992	-17.580.277	-10,27%
	ACTIVOS NO CORRIENTES				
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	22.309.727	20.076.771	2.232.956	11,12%
1504	Terrenos	2.633.191	2.860.923	-227.732	-7,96%
1512	Maquinaria y equipo en montaje	2.760.472	2.760.472	0	0,00%
1516	Construcciones y Edificaciones	12.683.049	12.884.749	-201.700	-1,57%
1520	Maquinaria y Equipo	3.015.352	807.043	2.208.310	273,63%
1524	Equipo de Oficina	1.323.218	1.348.072	-24.854	-1,84%
1528	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	8.390.370	3.670.728	4.719.642	128,58%
1532	Maquinaria y Equipo Médico	9.834.777	9.379.076	455.701	4,86%
1540	Equipo de Transporte	0	37.496	-37.496	-100,00%
1592	Depreciacion Acumulada	-18.330.703	-13.671.790	-4.658.914	34,08%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	134.437.757	57.134.148	77.303.609	135,30%
	OTRAS INVERSIONES	195.914	193.921	1.993	1,03%
1295	Otras Inversiones	195.914	193.921	1.993	1,03%
	DEUDORES	129.931.504	47.710.424	82.221.080	172,33%
1305	Cuentas por cobrar a Largo Plazo	129.931.504	47.710.424	82.221.080	172,33%
	INTANGIBLES	4.310.338	9.229.803	-4.919.464	-53,30%
1610	Marcas	1.135.089	1.135.089	0	0,00%
1625	Derechos	5.316.926	11.371.255	-6.054.329	-53,24%
1635	Licencias	22.040	0	22.040	
1698	Depreciaciones y/o Amortizaciones	-2.163.716	-3.276.541	1.112.825	-33,96%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	156.747.483	77.210.918	79.536.565	103,01%
	VALORIZACIONES	9.280.013	9.280.162	-149	0,00%
1905	De Inversiones	1.763	1.912	-149	-7,80%
1910	De Propiedad Planta y Equipo	9.278.250	9.278.250	0	0,00%
	TOTAL ACTIVOS	349.577.363	291.049.073	61.956.288	20,11%

NIT. 811.016.192-8

BALANCE GENERAL


ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2015 VS 2014

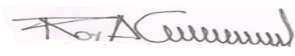
(Expresado en miles de pesos)

CUENTA	PASIVOS	2015	2014	VARIACION	
	PASIVOS CORRIENTES				
	OBLIGACIONES FINANCIERAS	24.099.028	22.313.498	1.785.530	8,00%
2105	Obligaciones Financieras	22.653.876	19.322.631	3.331.245	17,24%
2115	Corporaciones Financieras	1.445.152	2.990.867	-1.545.715	-51,68%
	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	148.690.488	119.790.217	28.900.271	24,13%
2205	Nacionales	148.690.488	119.790.217	28.900.271	24,13%
	CUENTAS POR PAGAR	71.695.877	27.111.598	44.584.278	164,45%
2335	Costos y Gastos para pagar	30.318.580	6.484.653	23.833.928	367,54%
2365	Retención en la Fuente	422.456	459.994	-37.538	-8,16%
2370	Retenciones y aportes de Nomina	1.223.862	1.166.510	57.352	4,92%
2380	Acreedores Varios	39.730.979	19.000.442	20.730.537	109,11%
	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	54.034	56.594	-2.560	-4,52%
2408	Impuesto sobre las ventas	54.034	39.182	14.852	37,91%
2412	De Industria y Comercio	0	17.412	-17.412	-100,00%
	OBLIGACIONES LABORALES	8.590.816	6.193.070	2.397.746	38,72%
2505	Nomina por pagar	1.178.883	44.382	1.134.501	2556,22%
2510	Cesantias Consolidadas	2.730.272	2.512.122	218.150	8,68%
2515	Intereses a la cesantias	323.304	288.977	34.327	11,88%
2525	Vacaciones Consolidadas	1.713.455	1.658.884	54.571	3,29%
2610	Provisión Para Obligaciones Laborales	2.644.902	1.888.705	956.197	56,62%
	DIFERIDOS	1.094.579	1.803.602	-709.023	-39,31%
2705	Ingresos recibidos por anticipado	1.094.579	1.803.602	-709.023	-39,31%
	ANTICIPOS RECIBIDOS	2.022.999	2.135.210	-112.211	-5,26%
2805	Anticipos y Avances Recibidos	463.774	689.169	-225.395	-32,71%
2810	Depositos Recibidos	32.093	32.093	0	0,00%
2815	Ingresos Recibidos para terceros	1.527.132	1.413.948	113.184	8,00%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	256.247.820	179.403.789	77.555.615	42,83%
	PASIVOS NO CORRIENTES				
	OBLIGACIONES FINANCIERAS	14.954.893	39.594.466	-24.639.573	-62,23%
2105	Obligaciones Financieras	14.954.893	39.594.466	-24.639.573	-62,23%
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3.669.361	0	3.669.361	100,00%
2635	Para Contingencias	3.669.361	0	3.669.361	100,00%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	18.624.254	39.594.466	-20.970.212	-52,96%
	TOTAL PASIVO	274.872.074	218.998.255	55.873.820	25,51%

CUENTA	PATRIMONIO	2015	2014	VARIACION	
	CAPITAL SOCIAL	5.405.955	5.405.955	0	0,00%
3140	Fondo Social	5.405.955	5.405.955	0	0,00%
	SUPERAVIT DE CAPITAL	85.000	0	85.000	100,00%
3210	Donaciones	85.000	0	85.000	100,00%
	REVALORIZACIONES DEL PATRIMONIO	0	578.276	-578.276	-100,00%
3405	Ajustes por Inflacion	0	578.276	-578.276	-100,00%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.587.254	4.393.576	-806.323	-18,35%
3605	Excedente del Ejercicio	5.239.102	5.779.587	-540.485	-9,35%
3610	Déficit del Ejercicio	-1.651.848	-1.386.011	-265.838	19,18%
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	56.347.067	52.392.849	3.954.218	7,55%
3705	Excedentes Acumulados	63.744.430	58.404.202	5.340.229	9,14%
3710	Déficit Acumulados	-7.397.363	-6.011.352	-1.386.011	23,06%
	SUPERAVIT POR VALORIZACION	9.280.013	9.280.162	-149	0,00%
3805	De inversiones	1.763	1.911	-149	-7,78%
3810	De propiedad planta y equipo	9.278.250	9.278.250	0	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	74.705.288	72.050.817	2.654.471	3,68%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	349.577.363	291.049.072	58.528.291	20,11%


LEON JAIME MONTAÑO GOMEZ
Contador
Representante Legal


JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
Contador
T.P. 118357-T


ROOY ALEXANDER GONZALEZ MEIJA
Revisor Fiscal
T.P. 67342-T
Designado por Granauditorias Ltda
(Ver dictamen adjunto)

INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD - UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA IPS UNIVERSITARIA
NIT. 811.016.192-8


MUNICIPIO DE MEDELLIN - DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

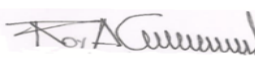
ESTADO DE RESULTADOS

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2015 VS 2014
(Expresado en miles de pesos)

CUENTA	INGRESOS	2015	2014	VARIACION	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		548.791.064	515.550.887	33.240.177	6,45%
4104	Ingresos Capitados	111.126.535	114.862.375	-3.535.840	-3,08%
4105	Urgencias	55.408.027	47.687.853	7.720.174	16,19%
4106	Salud Oral	854.620	515.255	339.365	65,86%
4110	Consulta Externa	30.651.527	28.271.254	2.380.273	8,42%
4115	Hospitalización	247.888.809	234.469.877	13.418.932	5,72%
4120	Cirugía	93.120.001	84.774.562	8.345.439	9,84%
4125	Apoyo Diagnostico	12.754.639	8.491.366	4.263.253	50,21%
4130	Apoyo Terapéutico	637.639	533.062	104.578	0,00%
4135	Mercadeo	8.742.919	6.108.030	2.634.889	0,00%
4140	Ingresos Docencia	1.006.227	2.019.681	-1.013.454	0,00%
4175	Devoluciones, y Descuentos en ventas De Servicios	-13.399.880	-11.982.448	-1.417.432	11,83%
TOTAL COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS		380.297.756	370.638.290	9.659.466	2,61%
6105	Urgencias	18.844.820	22.248.340	-3.403.520	-15,30%
6106	Salud Oral	5.948.917	4.752.767	1.196.150	25,17%
6110	Consulta Externa	20.482.399	27.091.379	-6.608.980	-24,40%
6115	Hospitalización	136.025.168	133.419.524	2.605.643	1,95%
6120	Cirugía	29.969.501	31.607.623	-1.638.123	-5,18%
6125	Apoyo Diagnostico	85.610.339	80.826.840	4.783.499	5,92%
6130	Apoyo Terapéutico	2.562.167	379.611	2.182.557	574,95%
6135	Mercadeo	80.804.200	68.781.503	12.022.697	17,48%
6140	Costos Propios Capitados	0	1.530.702	-1.530.702	-100,00%
6170	Otras Actividades Relacionadas con la Salud	50.244	0	50.244	100,00%
EXCEDENTE (DÉFICIT) BRUTO		168.493.307	144.912.596	23.580.711	16,27%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		164.611.055	135.519.001	29.092.053	21,47%
5105	Gastos de Personal	24.263.081	23.368.216	894.865	3,83%
5110	Honorarios	1.045.856	1.166.749	-120.893	-10,36%
5115	Impuestos	1.992.723	1.563.014	429.709	27,49%
5120	Arrendamientos	23.349.881	21.103.797	2.246.084	10,64%
5125	Contribuciones y Afiliaciones	18.479	251.990	-233.512	-92,67%
5130	Seguros	1.467.404	1.555.475	-88.072	-5,66%
5135	Servicios	47.419.588	45.641.220	1.778.367	3,90%
5140	Gastos Legales	492.365	566.965	-84.600	-14,92%
5145	Mantenimiento y Reparaciones	4.829.093	6.441.386	-1.612.293	-25,03%
5150	Adecuación e Instalación	0	646.410	-646.410	-100,00%
5155	Gastos de Viaje	450.816	644.361	-193.545	-30,04%
5160	Depreciaciones	2.561.084	1.598.389	962.695	60,23%
5165	Amortizaciones	1.420.528	1.724.196	-303.670	-17,61%
5170	Diversos	1.200.573	1.939.090	-738.517	-38,09%
5175	Provisiones	54.035.554	27.307.743	26.727.811	97,88%
5176	Otros	74.032	0	74.032	100,00%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		3.882.253	9.393.595	-5.511.342	-58,67%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		5.648.612	1.810.399	3.838.213	212,01%
4210	Rendimientos Financieros	89.882	77.603	12.279	15,82%
4220	Arrendamientos	1.006.816	880.158	126.658	14,39%
4225	Comisiones	0	18.405	-18.405	-100,00%
4235	Servicios	37.551	13.727	23.823	173,55%
4245	Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo	6.480	2.341	4.149	177,23%
4250	Recuperaciones	3.903.202	674.745	3.228.456	478,47%
4255	Indemnizaciones	697	0	697	100,00%
4275	Devoluciones de Otras Ventas (DB)	-14.224	-120.509	106.285	-88,20%
4295	Diversos	618.198	263.929	354.270	134,23%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		5.943.611	6.810.418	-866.807	-12,73%
5305	Gastos Financieros	5.908.972	6.758.814	-849.842	-12,57%
5310	Perdida en Venta y Retiro de Bienes	3.112	0	3.112	100,00%
5315	Gastos Extraordinarios	21.331	33.502	-12.171	-36,33%
5320	Gastos Extraordinarios Ejercicios Anteriores	0	0	0	0,00%
5350	Gastos Diversos	10.197	18.103	-7.906	-43,67%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO		3.587.253	4.393.576	-806.322	-18,35%


LEON JAIME MONTANO GOMEZ
Representante Legal


JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
Contador
T.P. 118357-T


ROOY ALEXANDER GONZALEZ MEIJA
Revisor Fiscal
T.P. 67342-T
Designado por Gran Auditorias Ltda
(Ver dictamen adjunto)

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La 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.

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 de salud y con su capacidad de resolución.

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.

De conformidad por lo dispuesto por la Ley Tributaria (artículo 23 del Estatuto Tributario) no son contribuyentes del impuesto sobre la renta las entidades que sean sin ánimo de lucro, que realicen actividades de salud, siempre y cuando tengan permiso de funcionamiento del Ministerio de Protección Social y los beneficios o excedentes que obtengan se destinen en su totalidad al desarrollo de los programas de salud.

La IPS UNIVERSITARIA cumple y ha cumplido con todas las condiciones expuestas en el párrafo anterior y por tanto no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios.

La IPS UNIVERSITARIA presta servicios en las siguientes sedes:

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

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

Barranquilla: La operación de estas sedes, se da a partir de la suscripción del contrato interadministrativo con el distrito de Barranquilla en el año 2012, con una vigencia hasta 2016. En esta ciudad se opera la red pública de servicios de salud del distrito y funcionan las siguientes sedes:

• Camino Bosques de María	• Hospital General de Barranquilla
• Camino Murillo	• Hospital La Manga
• Camino Salud Metropolitana	• Hospital Nazareth
• Camino Simón Bolívar	• Paso Alfonso López
• Camino Suroccidente	• Paso Barlovento
• Camino Universitario Distrital	• Paso Buena Esperanza

• Centro de Recuperación Nutricional Rosour 7	• Paso Carlos Meissel
• Paso Carlos Meissel II	• Paso La villa
• Paso Carrizal I	• Paso Las flores
• Paso Galán	• Paso Las Malvinas
• Paso Juan Mina	• Paso Las nieves
• Paso Julio Montes	• Paso Las palmas
• Paso La chinita	• Paso Nueva Colombia
• Paso La esmeralda – Lipaya	• Paso Nueva Era
• Paso la Luz	• Paso Nueva vida
• Paso La playa	• Paso Pasadena
• Paso La sierrita	• Paso Pradera
• Paso Primero de Mayo	• Paso San salvador
• Paso Rebolo	• Paso Santo domingo de las Américas
• Paso San Felipe	• Paso Universal
• Paso San José	• Paso Villanueva
• Paso Villate	

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 Departamental Amor de Patria

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

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

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el manejo de sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la IPS UNIVERSITARIA utiliza principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales son prescritos por disposiciones legales.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que ha adoptado en concordancia con lo anterior:

2.1 CAUSACIÓN: El sistema contable de la IPS Universitaria es de causación; por lo tanto su contabilidad registra hechos económicos reconocidos en el período en que sucede.

2.2 DEUDORES: En este rubro se registra, con base a la norma, la facturación correspondiente a la prestación de servicios de salud realizada a empresas promotoras de salud, administradoras de los regímenes contributivo y subsidiado, IPS públicas y privadas junta directiva, empresas sociales del estado, municipios, departamentos, empresas privadas, de medicina prepagada, aseguradoras y particulares en general.

Además, otros rubros que conforman este grupo de cuentas son: anticipos a proveedores y de impuestos, cuentas por cobrar a trabajadores, otras cuentas por cobrar y provisión de cartera para deudores.

2.2.1 PROVISIÓN PARA DEUDORES: Es el cálculo acumulado para el cubrimiento sobre posibles contingencias asociadas al deterioro de la cartera, en la actualidad por disposición de se toma el 8.5% sobre los ingresos operacionales para abonar al acumulado disponible.

2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Comprende los bienes muebles e inmuebles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, que son propiedad de la IPS Universitaria, que se utilizan para la prestación de servicios o que se destinan a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan al valor histórico.

La depreciación se determina usando el método de línea recta sobre el valor ajustado de los activos así:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL	TASA ANUAL
Construcciones y edificaciones	20 años	5%
Maquinaria y equipo-Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo médico – odontológico	10 años	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5 años	20%

2.4 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipado, que comprenden básicamente seguros y arrendamientos, se amortizan en el término del convenio, póliza o uso.

2.5 VALORIZACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO: Corresponde tanto al terreno y edificaciones de la IPS Universitaria donde presta servicios en la Sede Prado bloque A y B, las demás sedes, están bajo contratos de arrendamiento o interadministrativos que no son propiedad de la IPS Universitaria.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos se emplea el principio de la causación.

2.7 TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los intereses causados sobre las inversiones temporales y los descuentos por pronto pago se registran como ingresos financieros en el estado de resultados. Los intereses causados sobre los descuentos por pronto pago concedidos a los clientes y de las obligaciones financieras por causa de sobregiros u otras obligaciones se registran como egresos financieros en el estado de resultados.

2.8 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: Los estados de flujos de efectivo que se acompañan fueron preparados usando el método indirecto, el cual incluye la reconciliación del excedente neto del año con el efectivo neto provisto por las actividades operacionales. Se considera como efectivo, el dinero en caja, bancos y fiducias.

2.9 CONTINGENCIAS: Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para la IPS Universitaria, pero que únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la dirección y sus asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que estén pendientes contra la IPS Universitaria, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material vaya a ocurrir y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrada en los estados financieros. **Ver Nota 14.** En cuentas de orden se revela las contingencias civiles y laborales con una catalogación de probable y posible **Ver Nota 21.**

2.10 Para efectos de presentación comparativa de año, los estados financieros de 2014 fueron modificados en la clasificación de corto y largo plazo en la partida de deudores

2.11 SISTEMA DE COSTOS: La Institución cuenta con un sistema de costos que permite registrar, acumular, distribuir, controlar e interpretar los costos de la prestación de nuestros servicios, unidades funcionales, proyectos, centros de costos, pacientes y grupos relacionados de diagnóstico. Constituye una herramienta fundamental para apoyar las decisiones gerenciales de planeación y negociación.

El Sistema está fundamentado técnicamente en los principios de la metodología de costos basado en actividades (ABC por sus siglas en inglés) y en otras metodologías como el costeo directo o variable y el costeo por paciente.

NOTA 3. DISPONIBLE

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 3. DISPONIBLE		
Caja	54.556	78.387
Bancos	805.648	489.446
Cuentas de ahorro	1.226.607	1.988.030
Total del disponible	<u>2.086.811</u>	<u>2.555.862</u>

El monto del rubro de disponible restringido para la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$ 91.094, de los cuales \$ 53.345 corresponden al saldo de la cuenta bancaria que se usa en conjunto con RUTA N para desarrollar el proyecto del Biobanco y los restantes \$ 37.749 para el proyecto de la Guía de Práctica Clínica de para Falla Cardíaca y amputados que se desarrolla en conjunto con Colciencias.

NOTA 4. INVERSIONES

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 4. INVERSIONES		
Derechos fiduciarios (Corrientes)	2.120.818	616.215
En cooperativas (No Corrientes)	195.914	193.921
Total inversiones	<u>2.316.732</u>	<u>810.136</u>

Las inversiones en derechos fiduciarios se encuentran en FIDUPOPULAR, FIDUCOLOMBIA, FIDUDAVIVIENDA y FIDU-HELM con una tasa promedio de rendimiento del 4.58% E.A (2014: 3.51% E.A). Las inversiones en cooperativas corresponden al valor de los aportes efectuados en COHAN y COOPRUDEA. La posición de la Dirección sigue siendo que estas inversiones no generan a la fecha del Balance pérdidas posibles que debieran ser provisionadas. El

patrimonio autónomo de Fiducolombia ampara los créditos obtenidos para la adquisición del bloque B de la sede Prado donde abonan los recursos de la EPS Sura y QBE seguros para mantener el saldo mínimo del servicio a la deuda de estos créditos.

NOTA 5. DEUDORES

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5. DEUDORES TOTALES		
Cientes	(1) 358.367.565	260.793.932
Anticipos	28.168	3.780
Anticipos de impuestos y saldos a favor	2.650	4.102
Cuentas por cobrar a trabajadores	8.125	8.270
Otras cuentas por cobrar	15.014.507	21.581.731
Subtotal deudores	373.421.016	282.391.816
Provisión Deudores	(68.843.130)	(41.119.273)
Total Deudores	304.577.885	241.272.542
Deudores C.P	(1) 174.646.381	193.562.118
Deudores L.P	129.931.504	47.710.424
Total Deudores	304.577.885	241.272.542

Los saldos concernientes a Otras Cuentas por Cobrar están relacionados al contrato de administración delegada, en cuanto a obras efectuadas en la infraestructura de la Clínica León XIII pendientes por cruzar con arriendos futuros cobrados por la U de A; además concierne a la ejecución de obras para mantenimiento de la infraestructura y equipos con cruce al arriendo de la red hospitalaria pública, las cuales están pendiente por cruzar con las administraciones delegadas en San Andrés y Providencia y Apartadó. El valor más representativo de este rubro se justifica principalmente en la evolución de los servicios prestados por la IPS y que aún no se han facturado efectivamente a las ERP por distintas razones en especial porque los pacientes aún están consumiendo servicios de salud y no se puede cerrar la cuenta a la ERP.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5. DEUDORES TOTALES		
Cientes	(1) 358.367.565	260.793.932
Anticipos	28.168	3.780
Anticipos de impuestos y saldos a favor	2.650	4.102
Cuentas por cobrar a trabajadores	8.125	8.270
Otras cuentas por cobrar	15.014.507	21.581.731
Subtotal deudores	373.421.016	282.391.816
Provisión Deudores	(68.843.130)	(41.119.273)
Total Deudores	304.577.885	241.272.542
Deudores C.P	(1) 174.646.381	193.562.118
Deudores L.P	129.931.504	47.710.424
Total Deudores	304.577.885	241.272.542

NOTA 5. DEUDORES (continuación)

La labor de recuperación de cartera con las entidades se da tanto por la gerencia financiera como de los niveles directivos de la institución. Las acciones se centran en circularizaciones, conciliaciones y depuración con las entidades para lograr un retorno de los recursos para la institución a través de recursos propios de las ERP, cesiones o compras de cartera con el Ministerio de salud.

Al finalizar el año 2015 se decretó la liquidación de Caprecom y Saludcoop. A la fecha de realización de este informe se puede asegurar que se presentaron todas las acreencias en los respectivos procesos llevados a cabo por estas entidades.

Con las demás entidades liquidadas como son Humanavivir, Solsalud, CCF Comfenalco Antioquia, Comfama, Selvasalud, Cafaba, Golden Group y Dasalud, la dirección general de la empresa en conocimiento de la junta directiva en el primer mes de 2016 decidió castigar la cartera asociada a estas entidades por valor de \$13.503.869 millones de pesos.

El saldo correspondiente al rubro de Clientes contiene un saldo de facturación por radicar el cual asciende al cierre del año a \$99.753.966 (mientras que en 2014 fue de \$76.587.236) el detrimento de este valor muestra la situación que se vive en las entidades prestadoras donde los aseguradores han desarrollado barreras para la radicación de facturas y que se conviertan en títulos valores cobrables. La gestión de este rubro es imprescindible para la subsistencia en el tiempo de la institución, ya que es la que asegura la posible entrada de recursos en la medida que el asegurador tenga todo en sus manos para ser reconocida la obligación con el prestador.

La gestión de las glosas que es otro de los rubros inmersos en la cartera paso de un valor de \$ 26.611.000 en el 2014 a \$ 20.880.000 en el 2015, mostrando una mejoría en la respuesta de estos documentos para hacer más efectiva y liquida la cartera

La IPS UNIVERSITARIA es declarante no contribuyente del impuesto de renta y complementarios. La base tomada para el cálculo de la provisión no tiene como soporte los montos y porcentajes permitidos por la DIAN para su cálculo. La estimación se hizo con base en criterios definidos por la administración tomando como referencia la relación de causalidad de los eventos provisionados con la operación y el riesgo, debido al valor total de la cartera.

NOTA 5. DEUDORES (continuación)

Detalle Deudores Largo Plazo [\(1\)](#)

ENTIDAD	CARTERA VENC > 360 días	CARTERA GLOSADA < 360	ENTIDADES LIQUIDADAS <	PEND POR RAD > 90 días	TOTAL
CAPRECOM *	15.162.505	2.223.732	26.557.968	694.826	44.639.031
NUEVA EPS	7.689.661	1.488.570	-	3.606.633	12.784.864
SAVIA SALUD	6.761.117	1.105.119	-	2.142.141	10.008.377
COOSALUD	6.748.912	1.061.963	-	1.779.933	9.590.808
CAJA COPIARS	7.119.145	1.095.194	-	1.030.316	9.244.654
DSSA	5.266.674	677.878	-	3.105.010	9.049.563
COOMEVA EPS	5.089.654	2.810.181	-	948.044	8.847.879
FUNDAMEP	7.528.552	118.816	-	20.708	7.668.076
SALUDCOOP E.P.S. *	2.898.950	138.546	3.945.125	253.111	7.235.733
EMDISALUD	6.833.695	38.260	-	62.642	6.934.598
MUTUAL SER	4.133.324	34.261	-	1.866.804	6.034.390
COMPARTA	3.750.140	1.066.277	-	380.169	5.196.586
SOLSALUD *	4.384.816	-	-	-	4.384.816
SALUDVIDA S.A	3.775.311	225.726	-	196.884	4.197.921
HUMANAVIVIR *	3.602.882	-	-	-	3.602.882
AMBUQ	2.864.901	148.812	-	444.241	3.457.954
PARTICULAR	3.327.057	-	-	-	3.327.057
CONSORCIO SAYP 2011	2.818.821	-	-	184.071	3.002.892
OTROS	26.869.274	3.070.574	52.607	9.574.100	39.566.556
TOTAL BRUTO	126.625.390	15.303.911	30.555.701	26.289.633	198.774.635
PROVISION DE CARTERA					(68.843.130)
TOTAL DEUDORES L.P					129.931.505

Como se puede observar el impacto de la cartera vencida a largo plazo en la entidad refleja la precaria situación del sector en cuanto a recuperación de recursos se refiere. Poniendo de plano la situación anteriormente mencionada con respecto a las entidades liquidadas y los constantes incumplimientos por parte de los demás aseguradores para ponerse al día con los pagos de la cartera más vencida.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5.1. DEUDORES MEDELLÍN		
Clientes	(2) 176.088.158	130.276.871
Anticipos	5.214	3.780
Anticipos de impuestos y saldos a favor	2.650	4.102
Cuentas por cobrar a trabajadores	8.717	8.144
Otras cuentas por cobrar	5.875.353	11.817.517
Sucursales	36.543.516	28.116.205
Subtotal deudores	218.523.609	170.226.620
Provisión Deudores	(40.180.281)	(23.898.371)
Total deudores	178.343.327	146.328.249

NOTA 5. DEUDORES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
2		
Estos saldos en Medellín incluyen:		
SAVIASALUD EPS	38.963.217	22.264.197
NUEVA EPS	38.072.315	36.390.347
COOMEVA EPS	20.780.162	13.605.841
DSSA	13.463.806	8.413.966
CAPRECOM	12.355.689	10.077.530
FUNDAMEP	7.221.294	7.964.394
SANIDAD MILITAR	6.543.006	3.674.445
SALUDCOOP	2.328.658	1.508.174
EMDISALUD	2.100.737	2.030.913
Otras Entidades	34.259.273	24.347.063
Total Deudores	176.088.158	130.276.871
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5.2. DEUDORES BARRANQUILLA		
Clientes	3 120.334.451	90.527.547
Anticipos	22.205	0
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	126
Otras cuentas por cobrar	7.394.081	3.842.540
Sucursales	-17.792.151	-12.991.401
Subtotal deudores	109.958.585	81.378.812
Provisión Deudores	(20.136.289)	(13.702.794)
Total deudores	89.822.296	67.676.017
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
3		
Estos saldos Barranquilla incluyen:		
CAPRECOM	16.526.021	7.085.713
COOSALUD	14.799.852	16.379.254
CAJA COPI	13.472.971	8.773.597
MUTUALSER	11.940.926	10.199.012
COMPARTA	8.704.202	5.615.143
SECRETARIA DE BARRANQUILLA	6.551.848	2.194.600
BARRIOS UNIDOS	4.562.676	3.581.831
EMDISALUD	4.303.076	4.255.359
Otras Entidades	39.472.879	32.443.039
Total Deudores	120.334.451	90.527.547

NOTA 5. DEUDORES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5.3. DEUDORES SAN ANDRÉS		
Cientes	4 33.623.554	23.296.015
Anticipos	750	0
Cuentas por cobrar a trabajadores	233	0
Otras cuentas por cobrar	771.232	2.370.819
Sucursales	-8.933.645	-9.364.180
Subtotal deudores	25.462.124	16.302.653
Provisión Deudores	(6.153.653)	(2.179.505)
Total deudores	19.308.471	14.123.148

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
4		
Estos saldos en San Andres incluyen:		
NUEVA EPS	14.867.727	6.251.754
CAPRECOM	8.453.736	9.682.900
SANITAS	2.159.205	2.714.215
CONSORCIO SAYP	1.510.161	1.048.981
LA PREVISORA	1.115.574	878.000
GOBERNACIÓN DE SAN ANDRÉS	1.047.494	0
Otras Entidades	4.469.656	2.720.165
Total Deudores	33.623.554	23.296.015

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5.4. DEUDORES APARTADO		
Cientes	5 28.321.403	16.693.499
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0
Otras cuentas por cobrar	973.016	3.550.856
Sucursales	-9.817.720	-5.760.624
Subtotal deudores	19.476.698	14.483.731
Provisión Deudores	(2.372.908)	(1.338.603)
Total deudores	17.103.791	13.145.128

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
5		
Estos saldos en Apartado incluyen:		
SAVIA SALUD EPS	10.720.077	4.989.656
CAPRECOM	3.839.295	2.798.215
COOMEVA EPS	2.149.826	1.833.464
SALUDCOOP	1.714.481	1.061.661
NUEVA EPS	1.646.167	550.539
EMDISALUD	1.607.694	934.530
Otras Entidades	6.643.863	4.525.433
Total Deudores	28.321.403	16.693.499

NOTA 5. DEUDORES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 5.5. PROVISION DE CARTERA		
SALDO INICIAL	-41.119.273	-22.173.703
Abono Provisión	-52.271.156	-28.276.208
Castigos	24.547.299	9.330.637
SALDO FINAL	-68.843.131	-41.119.273

Las políticas adoptadas por la junta directiva para el reconocimiento de la provisión de cartera están estipuladas como un 8,5% sobre los ingresos operacionales, para esto se ha dado la potestad a la gerencia de bajar contra provisión las glosas y conciliaciones pertinentes tanto en el proceso de auditoria médica como administrativa. Este porcentaje que históricamente se ha ido aumentando debido a los riesgos inherentes en pérdidas por deterioro de la misma. Para el 2016 la junta directiva ha aprobado un 10% para provisión y seguir mitigando este riesgo en la medida que los resultados de la institución lo permitan.

NOTA 6. INVENTARIOS

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 6. INVENTARIOS		
Medicamentos	10.976	20.812
Total Inventarios	10.976	20.812

El inventario corresponde a las existencias de la farmacia particular ubicada en la Universidad de Antioquia.

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
TOTALES		
Arrendamientos	3.809.279	7.309.397
Programas de Software	175.618	57.734
Seguros	570.825	435.854
Otros Cargos Diferidos	129.157	0
Total Gastos pagados por anticipado	4.684.880	7.802.986

Los Arrendamientos corresponden a cánones adelantados en virtud de la ejecución del contrato de arrendamiento con la Universidad de Antioquia por la porción de cruce contra obras adelantadas.

El saldo de los seguros obedece a pólizas de responsabilidad civil, contractual y de riesgos.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y VALORIZACIONES

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO TOTALES		
Terrenos	2.633.191	2.860.923
Construcciones y edificaciones	12.683.049	12.884.749
Maquinaria y equipo	5.775.825	3.567.515
Equipo de oficina	1.323.218	1.348.072
Equipo de computo y comunicación	8.390.370	3.670.728
Equipo médico-científico	9.834.777	9.379.076
Equipo de Transporte	0	37.496
Subtotal	40.640.430	33.748.560
Depreciación acumulada	(18.330.703)	(13.671.790)
Total Propiedad, Planta y Equipo	22.309.727	20.076.771

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y VALORIZACIONES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 8.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MEDELLÍN		
Terrenos	2.633.191	2.860.923
Construcciones y edificaciones	12.683.049	12.884.749
Maquinaria y equipo	3.564.068	3.505.155
Equipo de oficina	1.301.830	1.326.685
Equipo de computo y comunicación	6.150.971	3.308.518
Equipo médico-científico	9.064.871	9.189.614
Equipo de Transporte	0	37.496
Subtotal	35.397.980	33.113.141
Depreciación acumulada	(16.629.833)	(13.591.691)
Total Propiedad, Planta y Equipo	18.768.148	19.521.450

El aumento en Propiedad planta y equipo para esta sede se debe al reconocimiento de contrato de leasing que se culminaron y pasaron a ser parte específicamente de los equipos de cómputo con su depreciación incluida.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 8.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BARRANQUILLA		
Maquinaria y equipo	472.360	62.359
Equipo de oficina	21.388	21.388
Equipo de computo y comunicación	2.229.481	362.210
Equipo médico-científico	680.324	184.880
Subtotal	3.403.553	630.837
Depreciación acumulada	(1.140.277)	(79.839)
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.263.276	550.998

Al igual que en la sede Barranquilla, en esta sede se reconocieron maquinarias que estaban adquiridas a través de leasing y pasaron a ser activos fijos por efectos de terminación del contrato de leasing.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 8.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SAN ANDRÉS		
Maquinaria y equipo	1.739.396	0
Equipo de computo y comunicación	9.918	0
Equipo médico-científico	87.241	2.241
Subtotal	1.836.555	2.241
Depreciación acumulada	(559.045)	(37)
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.277.510	2.204

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y VALORIZACIONES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 8.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO APARTADÓ		
Equipo médico-científico	2.341	2.341
Subtotal	2.341	2.341
Depreciación acumulada	(1.548)	(222)
Total Propiedad, Planta y Equipo	793	2.119

El último avalúo de los bienes inmuebles fue realizado con corte al 31 de diciembre de 2013.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Valorizaciones		
De Terreno	4.072.564	4.072.564
De Edificación	3.994.912	3.994.912
De Inversión en acciones	1.763	1.911
De Intangibles	1.210.774	1.210.774
Total Valorizaciones	9.280.013	9.280.162

NOTA 9. INTANGIBLES

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 9. INTANGIBLES TOTALES		
Leasing	3.399.375	8.094.714
Software	910.964	1.135.089
Total Intangibles	4.310.338	9.229.803

Como se mencionó en la anterior nota la disminución en este rubro está amparada en el traslado de diferentes equipos hacia activos fijos por terminación de contratos de leasing.

El rubro Software corresponde al valor del ERP GHIPS, el cual es un desarrollo propio de la institución cuya marca está registrada ante el respectivo ente regulador.

NOTA 9. INTANGIBLES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 9.1. INTANGIBLES MEDELLÍN		
Leasing	2.873.747	3.789.118
Software	910.964	1.135.089
Total Intangibles	3.784.711	4.924.207
NOTA 9.2. INTANGIBLES BARRANQUILLA		
Leasing	40.004	2.089.189
Total Intangibles	40.004	2.089.189
NOTA 9.3. INTANGIBLES SAN ANDRÉS		
Leasing	296.674	1.944.424
Total Intangibles	296.674	1.944.424
NOTA 9.4. INTANGIBLES APARTADO		
Leasing	188.950	271.983
Total Intangibles	188.950	271.983

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS TOTALES		
Pagarés (1)	37.608.769	57.502.259
Contrato de arrendamiento Financiero (2)	1.445.152	2.990.867
Sobregiros	0	1.414.839
Subtotal	39.053.921	61.907.965
Menos: Porción a Largo Plazo (2)	14.954.893	39.594.466
Total Obligaciones Corto Plazo	24.099.028	22.313.499

Las obligaciones por Pagarés corresponde a los saldos de créditos tomados con las diferentes entidades bancarias, con tasas promedio de: Banco Davivienda DTF + 3,37; Banco Popular DTF + 4; Bancoomeva DTF + 5,0; Bancolombia DTF + 4,2; Helm Bank DTF + 3,65 y BBVA DTF + 2,3. La tasa promedio de los contratos de arrendamiento

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS (continuación)

Financiero (Leasing) tomadas con Leasing Bancolombia es DTF + 4,7; BBVA DTF + 2,42; Occidente DTF + 3,0.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
TOTAL		
Banco Popular (1)	24.811.140	33.075.848
Banco Davivienda	3.674.801	9.914.973
Bancolombia	5.279.503	10.185.753
Helm Bank	1.636.952	2.033.966
Bancoomeva	2.206.373	1.091.720
BBVA	-	1.200.000
Total Pagarés	37.608.769	57.502.259
TOTAL		
Leasing Bancolombia (2)	265.737	1.581.598
BBVA	1.143.869	1.087.254
Helm Bank	0	261.405
Banco de Occidente	0	60.609
Banco Corpbanca	35.545	0
Total Arrendamiento Financiero	1.445.152	2.990.867

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 10.1. OBLIGACIONES FINANCIERAS MEDELLÍN		
Pagarés (3)	25.689.319	37.493.840
Contrato de arrendamiento Financiero (4)	1.322.942	1.981.383
Sobregiros	0	1.414.839
Total Obligaciones Financieras	27.012.261	40.890.062

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
MEDELLIN		
Banco Popular (3)	17.549.710	21.307.691
Banco Davivienda	1.360.416	4.927.126
Bancolombia	5.019.007	9.039.572
Helm Bank	832.702	1.019.451
Bancoomeva	927.484	0
BBVA	0	1.200.000
Total Pagarés	25.689.319	37.493.840

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
MEDELLIN		
Leasing Bancolombia (4)	260.980	1.437.920
BBVA	1.029.125	351.481
Helm Bank	0	60.061
Banco de Occidente	0	60.609
Banco Corpbanca	32.837	71.311
Total Arrendamiento Financiero	1.322.942	1.981.383

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 10.2. OBLIGACIONES FINANCIERAS BARRANQUILLA		
Pagarés (5)	7.504.978	12.262.524
Contrato de arrendamiento Financiero (6)	0	703.385
Total Obligaciones Financieras	7.504.978	12.965.910

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
BARRANQUILLA		
Banco Popular (5)	4.777.745	7.096.339
Banco Davivienda	1.341.225	3.032.758
Bancolombia	254.497	1.119.789
Helm Bank	803.436	1.013.639
Bancoomeva	328.074	0
BBVA	0	0
Total Pagarés	7.504.978	12.262.524

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
BARRANQUILLA		
Leasing Bancolombia (6)	0	133.123
BBVA	0	440.229
Helm Bank	0	201.344
Banco Corpbanca	0	-71.311
Total Arrendamiento Financiero	0	703.385

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 10.3. OBLIGACIONES FINANCIERAS SAN ANDRÉS		
Pagarés (7)	2.722.496	5.512.825
Contrato de arrendamiento Financiero (8)	49.497	106.116
Total Obligaciones Financieras	2.771.992	5.618.941
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
SAN ANDRÉS		
Banco Popular (7)	1.683.704	3.537.863
Banco Davivienda	973.159	1.955.089
Bancolombia	4.516	19.872
Bancoomeva	61.116	0
BBVA	0	0
Total Pagarés	2.722.496	5.512.825
SAN ANDRÉS		
Leasing Bancolombia (8)	4.782	10.555
BBVA	42.007	95.561
Banco Corpbanca	2.708	0
Total Arrendamiento Financiero	49.497	106.116

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 10.4. OBLIGACIONES FINANCIERAS APARTADÓ		
Pagarés (9)	1.691.977	2.233.070
Contrato de arrendamiento Financiero (10)	72.713	199.982
Subtotal	1.764.690	2.433.052
Menos: Porción a Largo Plazo	875.097	1.168.584
Total Obligaciones Corto Plazo	889.593	1.264.469
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
APARTADÓ		
Banco Popular (9)	799.981	1.133.955
Banco Davivienda	0	0
Bancolombia	1.482	6.519
Helm Bank	815	876
Bancoomeva	889.700	1.091.720
BBVA	0	0
Total Pagarés	1.691.977	2.233.070
	1.691.977	2.233.070
APARTADÓ		
BBVA (10)	72.713	199.982
Total Arrendamiento Financiero	72.713	199.982

NOTA 11. FONDO PROYECTO DE INVESTIGACIÓN UDEA

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 11. FONDO PROYECTO DE INVESTIGACIÓN UDEA		
Fondo de Proyecto de Investigación UDEA	2.767.901	2.420.515
Total Fondo Proyecto de Investigación UDEA	2.767.901	2.420.515

Éste es un fondo con destinación específica creado por la ASAMBLEA GENERAL DE LA IPS UNIVERSITARIA para cumplir con uno de los objetos misionales de la Institución que consiste en brindar campo de práctica e investigación a los estudiantes de la Universidad de Antioquia.

NOTA 12. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR TOTALES		
Cuentas por pagar	217.672.498	144.537.895
Total	217.672.498	144.537.895
Nacionales 1	148.690.488	119.790.217
Costos y gastos por pagar 1	30.318.580	6.484.653
Retención en la fuente e impuesto de timbre	422.456	459.994
Retenciones y aportes de nomina	1.223.862	1.166.510
Acreeedores varios *	36.963.079	16.597.340
Impuesto sobre las ventas por pagar	54.033	39.182
Total Cuentas por Pagar	217.672.498	144.537.895

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. Como se muestra en el detalle comparativo de los mismos en la parte baja.

* El valor de acreedores varios corresponde a los servicios prestados por los proveedores que aún no han radicado una factura de cobro, 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 (detalladas en nota de deudores) como en obligaciones que este caso en el futuro cercano.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos Totales incluyen: 1		
FEDSALUD	30.599.491	30.363.789
AUDIFARMA	39.460.561	21.249.339
U de A	16.377.377	10.402.260
PRODIAGNOSTICO	13.209.278	9.043.963
OLIMPUS	5.936.489	4.586.115
NEOGRANDE	9.178.165	3.891.305
CARDIOTORAX	4.741.500	2.930.728
DIALYSER	4.454.563	2.798.219
ALPHA SEGURIDAD	4.105.807	2.334.685
BANCOLOMBIA	7.065.471	1.801
COMPASS GROUP	3.711.935	1.695.733
Otros	40.168.428	36.976.933
Total	179.009.068	126.274.870

NOTA 12. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 12.1. CUENTAS POR PAGAR MEDELLÍN		
Cuentas por pagar	109.726.914	73.617.251
Total	109.726.914	73.617.251
Nacionales (2)	81.969.821	61.188.363
Costos y gastos por pagar (2)	7.696.736	5.633.502
Retención en la fuente e impuesto de timbre	389.694	459.994
Retenciones y aportes de nomina	1.223.862	428.291
Acreedores varios	18.393.302	5.867.920
Impuesto sobre las ventas por pagar	53.502	39.182
Total Cuentas por Pagar	109.726.915	73.617.251
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos en Medellín incluyen: (2)		
FEDSALUD	12.045.708	13.302.473
AUDIFARMA	26.969.675	14.539.230
U de A	14.148.380	9.029.341
PRODIAGNOSTICO	7.990.383	5.798.986
DIALYSER	3.983.462	2.578.372
PROENSALUD	2.125.152	730.619
ASEO Y SOSTENIMIENTO S.A.	1.933.555	1.311.055
SANTCI	1.195.654	1.927.224
COMPASS GROUP	3.711.935	1.695.733
BANCOLOMBIA S.A.	1.189.141	1.800
TECNILAVA	1.212.278	192.079
Otros	13.161.235	15.714.953
Total	89.666.557	66.821.865
NOTA 12.2. CUENTAS POR PAGAR BARRANQUILLA		
Cuentas por pagar	75.071.557	48.525.795
Total	75.071.557	48.525.795
Nacionales (3)	45.282.486	38.713.317
Costos y gastos por pagar (3)	16.851.886	749.936
Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.763	0
Retenciones y aportes de nomina	0	529.997
Acreedores varios	12.903.890	8.532.546
Impuesto sobre las ventas por pagar	532	0
Total Cuentas por Pagar	75.071.557	48.525.795
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos en Barranquilla incluyen: (3)		
FEDSALUD	11.975.597	9.267.086
AUDIFARMA	8.144.191	4.477.343
PRODIAGNOSTICO	2.586.713	2.067.831
OLIMPUS	5.936.489	4.586.115
NEOGRANDE	9.178.165	3.891.305
CARDIOTORAX	4.741.500	2.930.727
ALPHA SEGURIDAD	2.506.921	1.326.300
BANCOLOMBIA S.A.	5.201.407	0
Otros	11.863.387	10.916.545
Total	62.134.371	39.463.253

NOTA 12. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR (continuación)

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 12.3. CUENTAS POR PAGAR SAN ANDRÉS		
Cuentas por pagar	17.562.893	11.702.383
Total	17.414.539	11.702.383
Nacionales (4)	11.418.605	11.499.669
Costos y gastos por pagar (4)	3.487.825	23.866
Retenciones y aportes de nomina	0	68.272
Acreedores varios	2.508.109	110.576
Total Cuentas por Pagar	17.414.539	11.702.383
	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
Estos saldos en San Andres incluyen: (4)		
FEDSALUD	3.164.488	4.946.426
AUDIFARMA	2.932.052	1.466.340
SALUD INTERGLOBAL	1.725.872	665.695
PRODIAGNOSTICO	2.041.173	891.205
DINAMICA	765.780	857.151
BANCOLOMBIA S.A.	516.187	0
OMALINA	564.495	277.942
DIALYSER	471.102	219.846
ALPHA SEGURIDAD	267.844	122.342
Otros	2.457.438	2.076.588
Total	14.906.430	11.523.535

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 12.4. CUENTAS POR PAGAR APARTADÓ		
Cuentas por pagar	15.459.488	10.692.466
Total	15.459.488	10.692.466
Nacionales (5)	10.019.577	8.388.869
Costos y gastos por pagar (5)	2.282.134	77.348
Retenciones y aportes de nomina	0	139.950
Acreedores varios	3.157.777	2.086.299
Total Cuentas por Pagar	15.459.488	10.692.466
	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
Estos saldos incluyen: (5)		
FEDSALUD	3.413.698	2.847.804
AUDIFARMA	1.414.644	766.425
U de A	2.228.353	1.365.724
PRODIAGNOSTICO	591.009	285.941
ANDEC	1.126.477	573.522
SOGOS	584.818	377.854
ALPHA SEGURIDAD	489.183	220.397
BANCOLOMBIA S.A.	158.737	0
Otros	2.294.794	2.028.550
Total	12.301.711	8.466.217

NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES TOTALES		
Nómina por pagar	1.178.883	44.382
Cesantías consolidadas	2.730.272	2.512.122
Intereses sobre las cesantías	323.304	288.977
Vacaciones consolidadas	1.713.455	1.658.884
Provisiones Laborales	2.644.902	1.688.705
Total de obligaciones laborales	8.590.816	6.193.070

El aumento de la nómina por pagar se presentó debido a una situación coyuntural de flujo de recursos durante el fin del año 2015, este impase fue superado en la primera semana de Enero de 2016 y se ha programado el pago del resto de obligaciones laborales para estar al día a la fecha de emisión de este informe.

Las provisiones laborales conciernen a provisiones para indemnizaciones futuras para cubrir los riesgos laborales asociados a la relación con los empleados.

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 13.1. OBLIGACIONES LABORALES TOTALES MEDELLÍN		
Nómina por pagar	836.059	14.275
Cesantías consolidadas	2.134.617	1.939.457
Intereses sobre las cesantías	253.423	225.247
Vacaciones consolidadas	1.349.260	1.307.113
Total de obligaciones laborales	4.573.359	3.486.092
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 13.2. OBLIGACIONES LABORALES TOTALES BARRANQUILLA		
Nómina por pagar	258.225	21.317
Cesantías consolidadas	464.925	427.409
Intereses sobre las cesantías	57.930	48.146
Vacaciones consolidadas	237.038	262.497
Provisiones Laborales	2.644.902	1.688.705
Total de obligaciones laborales	3.663.020	2.448.073

NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 13.3. OBLIGACIONES LABORALES TOTALES SAN ANDRÉS		
Nómina por pagar	62.386	8.226
Cesantías consolidadas	92.448	86.018
Intereses sobre las cesantías	7.837	9.401
Vacaciones consolidadas	84.829	53.705
Total de obligaciones laborales	247.500	157.350
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 13.4. OBLIGACIONES LABORALES TOTALES APARTADÓ		
Nómina por pagar	22.212	563
Cesantías consolidadas	38.282	59.237
Intereses sobre las cesantías	4.115	6.184
Vacaciones consolidadas	42.328	35.569
Total de obligaciones laborales	106.937	101.554

NOTA 14. OTROS PASIVOS

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 14. OTROS PASIVOS		
Ingresos recibidos por anticipado	1.094.579	1.803.602
Otros pasivos totales	6.786.938	2.135.210
Total de Otros pasivos	7.881.517	3.938.811
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos incluyen:		
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	2.356.673	3.156.671
GOBERNACIÓN DE SAN ANDRÉS	539.901	0
COLCIENCIAS	31.201	621.745
FUNDACION UDEA	127.235	135.000
RUTA N	62.568	0
Otros	0	25.395
Total otros pasivos C.P	3.117.578	3.938.811
Otros pasivos L.P (Contingencias civiles)	3.669.361	0
Total otros pasivos	6.786.938	3.938.811

NOTA 14. OTROS PASIVOS (continuación)

Este rubro para la Universidad de Antioquia registra ingresos recibidos para los grupos de investigación de la SIU y para los demás terceros representan recursos de destinación específica pendientes por ejecutar.

Colciencias corresponde al saldo por ejecutar del proyecto de la Guía de Práctica Clínica de Falla Cardíaca y amputados.

Dentro del rubro de otros pasivos de largo plazo, la junta ha aprobado una provisión para cubrir los resultados de las contingencias asociadas a procesos jurídicos civiles asociados a la práctica médica y relacionamiento con los pacientes. Para el 2016 la junta ha aprobado el 1% sobre los ingresos para todas las sedes para abonar a esta provisión.

15. INGRESOS OPERACIONALES

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES TOTALES		
NUEVA EPS S.A.	113.556.739	116.477.882
SAVIASALUD EPS	81.458.030	69.833.478
CAPRECOM	45.788.050	52.967.887
MUTUAL SER	40.604.869	36.900.711
COOMEVA EPS	40.487.651	40.615.650
COOSALUD	32.221.329	34.211.918
COMPARTA	23.585.286	21.249.640
CAJA COPI ARS	21.384.799	19.327.576
SALUDVIDA S.A	17.055.768	20.864.792
Servicios Otros Contratos	132.648.543	103.101.353
Total ingresos operacionales	548.791.064	515.550.887
	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 15.1. INGRESOS OPERACIONALES MEDELLÍN		
NUEVA EPS S.A.	92.688.193	97.788.751
SAVIASALUD EPS	62.984.498	52.567.882
COOMEVA EPS	38.309.101	37.737.759
UDEA	10.422.703	11.346.002
DSSA	9.588.600	4.012.399
SURA	9.151.897	3.947.314
CAPRECOM	8.228.258	15.103.164
DGSM	7.091.475	4.012.399
Servicios Otros Contratos	38.650.426	34.175.557
Total ingresos operacionales	277.115.151	260.691.228

15. INGRESOS OPERACIONALES (continuación)

	<u>DICIEMBRE 31 DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2014</u>
NOTA 15.2. INGRESOS OPERACIONALES BARRANQUILLA		
MUTUAL SER	40.604.869	36.734.177
COOSALUD	32.221.329	33.890.546
COMPARTA	23.585.286	21.186.193
CAPRECOM	22.422.688	20.880.319
CAJA COPI ARS	21.384.799	19.142.204
SALUDVIDA S.A	17.055.768	20.797.157
BARRIOS UNIDOS	13.394.747	13.713.408
DISTRITO DE BQLLA	7.178.879	2.144.577
Servicios Otros Contratos	14.956.751	12.537.206
Total ingresos operacionales	192.805.116	181.025.786

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 15.3. INGRESOS OPERACIONALES SAN ANDRÉS		
NUEVA EPS S.A.	20.868.546	17.991.416
CAPRECOM	13.700.943	14.146.942
SANITAS	5.521.888	4.286.734
DEPARTAMENTO DE SAN ANDRES	1.186.028	443.337
Servicios Otros Contratos	6.130.310	4.187.363
Total ingresos operacionales	47.407.715	41.055.792
NOTA 15.4. INGRESOS OPERACIONALES APARTADÓ		
SAVIASALUD EPS	18.473.532	16.323.023
COOMEVA EPS	2.178.550	2.100.119
CAPRECOM	1.436.161	2.743.910
EMDISALUD	965.845	779.847
SALUDCOOP	960.804	839.450
Servicios Otros Contratos	7.448.190	7.781.519
Total ingresos operacionales	31.463.082	30.567.867

La unidad funcional que más ingresos genera es la de hospitalización, luego la de cirugía y después la de consulta externa que es la unidad más relevante de la sede Prado por su categoría de servicios ambulatorios. Para la sede Barranquilla el componente de contratación de servicios por cápita es del 50% sobre el total de ingresos; en tanto para las sedes de San Andrés y Apartadó es menor pero sigue siendo relevante en la contratación de estas sedes.

NOTA 16. COSTO PRESTACIÓN DEL SERVICIO

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 16.COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS TOTALES		
Total costo prestación de servicios	380.297.757	370.638.290
FEDSALUD	115.220.488	109.988.026
AUDIFARMA	64.500.782	32.367.374
COHAN	35.807	30.405.974
PRODIAGNOSTICO	25.615.449	23.457.650
NEOGRANDE	20.733.739	20.998.733
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	17.184.265	17.114.384
CARDIOTORAX S.A.S	11.199.469	9.700.494
SERVICIOS MEDICOS OLIMPUS	8.539.226	7.720.862
PROENSALUD	3.807.099	4.411.462
COMPASS GROUP SERVICES	4.715.911	4.301.588
Otros Costos	108.745.523	110.171.743
Total costo prestación de servicios	380.297.757	370.638.290
NOTA 16.1. COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS MEDELLÍN		
Total costo prestación de servicios	190.671.191	190.423.137
FEDSALUD	50.525.897	48.928.799
AUDIFARMA	43.798.984	21.446.428
COHAN	35.807	22.253.044
PRODIAGNOSTICO	16.273.711	15.361.806
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	15.054.730	14.827.401
PROENSALUD	3.807.099	4.411.462
COMPASS GROUP SERVICES	4.715.911	4.301.588
Otros Costos	56.459.053	58.892.608
Total costo prestación de servicios	190.671.191	190.423.137

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 16.2. COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS BARRANQUILLA		
Total costo prestación de servicios	<u>132.039.595</u>	<u>122.753.116</u>
	132.039.595	122.753.116
FEDSALUD	39.834.276	\$ 36.930.363
AUDIFARMA	13.987.348	\$ 7.569.898
PRODIAGNOSTICO	5.276.578	4.805.646
NEOGRANDE	20.733.739	20.998.733
CARDIOTORAX S.A.S	11.199.469	9.700.494
SERVICIOS MEDICOS OLIMPUS	8.539.226	7.720.862
OSSCARIBE	4.571.903	4.161.171
Otros Costos	27.897.055	30.865.949
Total costo prestación de servicios	<u>132.039.595</u>	<u>122.753.116</u>

NOTA 16. COSTO PRESTACIÓN DEL SERVICIO (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 16.3. COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANDRÉS		
Total costo prestación de servicios	<u>35.433.290</u>	<u>32.621.675</u>
	35.433.290	32.621.675
FEDSALUD	16.103.685	\$ 15.452.949
AUDIFARMA	4.602.741	\$ 2.014.169
PRODIAGNOSTICO	3.232.773	\$ 2.513.760
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	3.540	\$ 7.194
SALUD INTERGLOBAL	2.443.798	\$ 1.562.044
DINAMICA	1.534.483	\$ 1.493.991
Otros Costos	7.512.270	\$ 9.577.567
Total costo prestación de servicios	<u>35.433.290</u>	<u>32.621.675</u>
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 16.4. COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS APARTADÓ		
Total costo prestación de servicios	<u>22.753.681</u>	<u>22.697.350</u>
	22.753.681	22.697.350
FEDSALUD	7.020.105	8.675.915
ANDEC	3.523.773	3.333.950
SOGOS	1.379.310	1.470.765
TOA	733	696.096
NUTRISER	525	481.693
Otros Costos	10.829.235	8.038.930
Total costo prestación de servicios	<u>22.753.681</u>	<u>22.697.350</u>

El componente del costo más relevante es el recurso humano contratado a través de contrato sindical principalmente, seguido de los medicamentos, las ayudas diagnósticos y los servicios de laboratorio prestados por terceros.

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN TOTALES		
Gastos de Personal	24.263.081	23.368.216
Honorarios	1.045.856	1.166.749
Impuestos, tasas y Gravámenes	1.992.722	1.563.014
Arrendamientos	23.349.881	21.103.797
Contribuciones y Afiliaciones	18.479	251.990
Seguros	1.497.488	1.555.475
Servicios	47.419.588	45.641.220
Gastos Legales	167.547	566.965
Mantenimiento, Repar, Adec e Instal	4.829.337	7.087.795
Depreciaciones	2.561.084	1.606.513
Amortizaciones	1.735.345	1.724.196
Diversos	1.695.094	2.575.326
Provisiones	54.035.554	27.307.743
Total gastos de administración	164.611.055	135.519.001

Durante el 2015 la institución llevó a cabo diferentes acciones para contener el gasto que se vislumbra en rubros como Mantenimiento y reparaciones, seguros y diversos. En Notas anteriores se ha detallado las políticas que ha implementado la Junta Directiva para fortalecer la provisión de cartera (\$50.366.193) y la de contingencias para demandas civiles (\$3.669.361).

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 17.1. GASTOS DE ADMINISTRACION MEDELLIN		
Gastos de Personal	16.473.085	15.203.999
Honorarios	992.209	1.157.435
Impuestos, tasas y Gravámenes	1.822.620	1.541.653
Arrendamientos	10.547.850	10.456.012
Contribuciones y Afiliaciones	18.440	251.913
Seguros	1.240.781	1.455.491
Servicios	16.277.078	15.236.593
Gastos Legales	116.797	553.732
Mantenimiento, Repar, Adec e Instal	1.558.483	2.804.174
Depreciaciones	2.222.290	1.564.408
Amortizaciones	1.288.082	1.236.703
Diversos	729.280	1.178.865
Provisiones	29.660.511	11.475.307
Total gastos de administración	82.947.506	64.116.285

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 17.2. GASTOS DE ADMINISTRACION BARRANQUILLA		
Gastos de Personal	5.788.647	5.997.350
Honorarios	41.737	0
Impuestos, tasas y Gravámenes	169.486	18.059
Arrendamientos	9.834.945	7.311.328
Contribuciones y Afiliaciones	0	0
Seguros	191.770	55.008
Servicios	23.509.503	23.050.875
Gastos Legales	49.626	8.847
Mantenimiento, Repar, Adec e Instal	3.113.460	4.167.950
Depreciaciones	302.782	41.883
Amortizaciones	255.210	419.654
Diversos	616.759	923.404
Provisiones	17.452.139	12.855.059
Total gastos de administración	61.326.064	54.849.417
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 17.3. GASTOS DE ADMINISTRACION SAN ANDRÉS		
Gastos de Personal	1.117.489	1.356.849
Honorarios	10.991	0
Impuestos, tasas y Gravámenes	33	1.644
Arrendamientos	1.345.222	1.606.628
Contribuciones y Afiliaciones	0	0
Seguros	32.844	39.173
Servicios	4.378.408	4.161.316
Gastos Legales	212	2.145
Mantenimiento, Repar, Adec e Instal	147.562	107.265
Depreciaciones	34.687	0
Amortizaciones	100.034	25.995
Diversos	215.019	302.351
Provisiones	3.812.789	1.707.232
Total gastos de administración	11.195.288	9.310.598
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 17.4. GASTOS DE ADMINISTRACION APARTADO		
Gastos de Personal	883.860	810.018
Honorarios	920	9.314
Impuestos, tasas y Gravámenes	584	1.659
Arrendamientos	1.621.864	1.729.829
Contribuciones y Afiliaciones	39	77
Seguros	2.010	5.803
Servicios	3.254.600	3.192.435
Gastos Legales	911	2.240
Mantenimiento, Repar, Adec e Instal	9.587	8.407
Depreciaciones	1.326	222
Amortizaciones	92.018	41.844
Diversos	150.317	170.706
Provisiones	2.710.114	1.270.145
Total gastos de administración	8.728.150	7.242.699

NOTA 18. INGRESOS NO OPERACIONALES

NOTA 18. INGRESOS NO OPERACIONALES TOTALES	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Intereses	71.439	74.922
Descuentos Comerciales Condicionados	16.602	2.681
Arrendamientos	993.152	771.655
Reintegro de Costos y Gastos	3.939.733	961.140
Otros Ingresos	627.685	0
Total ingresos no operacionales	5.648.612	1.810.399

La variable que más presentó cambios dentro de esta clasificación fueron los reintegros de costos y gastos donde la principal situación que aconteció fue el subsidio a la oferta entregado por la Gobernación de San Andrés (\$3.000 millones) para enjugar pérdidas operativas generadas por el proyecto en años anteriores.

NOTA 18.1. INGRESOS NO OPERACIONALES MEDELLÍN	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Intereses	71.439	74.922
Descuentos Comerciales Condicionados	6.084	2.681
Arrendamientos	965.894	743.571
Reintegro de Costos y Gastos	876.205	840.382
Otros Ingresos	596.656	0
Total ingresos no operacionales	2.516.279	1.661.556

NOTA 18.2. INGRESOS NO OPERACIONALES BARRANQUILLA	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Arrendamientos	5.938	762
Reintegro de Costos y Gastos	4.206	36.217
Otros Ingresos	6.795	0
Total ingresos no operacionales	16.938	36.979

NOTA 18.3. INGRESOS NO OPERACIONALES SAN ANDRES	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Descuentos Comerciales Condicionados	10.456	
Arrendamientos	20.861	14.767
Reintegro de Costos y Gastos	58.900	38.171
Otros Ingresos	3.018.087	0
Total ingresos no operacionales	3.108.304	52.938

NOTA 18.4. INGRESOS NO OPERACIONALES APARTADO	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Descuentos Comerciales Condicionados	62	0
Arrendamientos	460	12.556
Reintegro de Costos y Gastos	422	46.370
Otros Ingresos	6.147	0
Total ingresos no operacionales	7.091	58.926

NOTA 19. EGRESOS NO OPERACIONALES

NOTA 19. EGRESOS NO OPERACIONALES TOTALES	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Comisiones bancarias	141.758	133.391
Intereses Corrientes 1	4.998.274	6.378.339
Descuentos Concedidos	756.852	193.614
Intereses Moratorios	0	52.547
Multas y Sanciones	20.261	923
Otros gastos	26.466	51.604
Total Egresos No Operacionales	5.943.611	6.810.418

El comportamiento de los egresos no operacionales ha sido a la baja, debido principalmente por la disminución en intereses (22%) por motivos de terminación de obligaciones y no tomar nuevo endeudamiento vía entidades financieras. Este rubro representa los desembolsos por intereses de préstamos tomados para capital de trabajo, ejecución del plan maestro y mejoras para las construcciones.

1	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos incluyen:		
BANCO POPULAR	2.661.085	2.776.140
COHAN	0	1.043.644
BANCO DAVIVIENDA S.A	537.320	997.972
BANCOLOMBIA S.A.	663.100	540.644
HELM BANK	138.055	323.767
LEASING BANCOLOMBIA S.A	78.477	187.659
BBVA	147.621	149.971
Otros	772.616	358.543
Total Intereses Corrientes	4.998.274	6.378.339

NOTA 19.1. EGRESOS NO OPERACIONALES MEDELLÍN	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Comisiones bancarias	130.337	133.133
Intereses Corrientes 2	3.612.752	4.535.091
Descuentos Concedidos	715.610	245.495
Multas y Sanciones	20.116	796
Otros gastos	19.278	41.924
Total Egresos No Operacionales	4.498.093	4.956.439

2	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos en Medellín incluyen:		
BANCO POPULAR	1.867.555	1.849.065
COHAN	0	1.043.644
BANCO DAVIVIENDA S.A	222.424	491.535
BANCOLOMBIA S.A.	239.074	478.400
HELM BANK	98.752	189.522
LEASING BANCOLOMBIA S.A	71.540	162.933
BBVA	124.589	49.111
Otros	988.818	270.881
Total Intereses Corrientes	3.612.752	4.535.091

NOTA 19. EGRESOS NO OPERACIONALES (continuación)

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 19.2. EGRESOS NO OPERACIONALES BARRANQUILLA		
Comisiones bancarias	7.102	11
Intereses Corrientes	858.890	1.131.459
Descuentos Concedidos	40.910	414
Multas y Sanciones	145	0
Otros gastos	6.165	6.571
Total Egresos No Operacionales	913.212	1.138.455
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos Barranquilla incluyen:		
BANCO POPULAR	499.065	539.034
COHAN	0	0
BANCO DAVIVIENDA S.A	192.703	310.304
BANCOLOMBIA S.A.	59.046	9.459
HELM BANK	39.304	134.245
LEASING BANCOLOMBIA S.A	3.183	20.458
BBVA	7.031	69.704
Otros	58.558	48.254
Total Intereses Corrientes	858.890	1.131.459
NOTA 19.3. EGRESOS NO OPERACIONALES SAN ANDRÉS		
Comisiones bancarias	1.556	1
Intereses Corrientes	340.738	566.682
Descuentos Concedidos	86	251
Otros gastos	6.554	127
Total Egresos No Operacionales	348.933	567.061
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos San Andrés incluyen:		
BANCO POPULAR	213.649	302.221
COHAN	0	0
BANCO DAVIVIENDA S.A	115.370	196.133
BANCOLOMBIA S.A.	893	52.730
HELM BANK	0	0
LEASING BANCOLOMBIA S.A	4.462	4.268
BBVA	5.156	11.330
Otros	1.207	0
Total Intereses Corrientes	340.738	566.682
NOTA 19.4. EGRESOS NO OPERACIONALES APARTADÓ		
Comisiones bancarias	2.762	247
Intereses Corrientes	178.822	145.106
Descuentos Concedidos	247	0
Otros gastos	1.542	3.110
Total Egresos No Operacionales	183.372	148.463
	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
Estos saldos incluyen:		
BANCO POPULAR	80.720	85.819
COHAN	0	0
BANCO DAVIVIENDA S.A	16	0
BANCOLOMBIA S.A.	293	55
HELM BANK	0	0
LEASING BANCOLOMBIA S.A	87.020	0
BBVA	10.781	19.825
Otros	-8	39.408
Total Intereses Corrientes	178.822	145.106

NOTA 20. OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS

	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
NOTA 20. OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS		
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	5.472.139	2.085.123
Cuentas por pagar	21.842.916	14.015.822
Otros pasivos	2.356.673	3.156.671
Aporte de capital	5.305.955	5.305.955
Ingresos	13.341.123	11.823.463
Gasto	10.605.578	10.090.402
Costo	17.184.265	17.114.384
FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	17.516	4.696
Cuentas por pagar	341.121	51.404
Aporte de capital	100.000	100.000
Ingresos	13.585	27.156
Gasto	320.642	257.863

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

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

NOTA 21. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 21. CUENTAS DE ORDEN TOTALES	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
DEUDORAS		
Bienes dados en arrendamiento	750.369	440.306
Valores adquiridos por recibir	20.880.180	26.611.409
PPyE Totalmente depreciado	6.751.650	296.731
Créditos a favor no utilizados	369.811	0
Total cuentas de orden deudoras	28.752.011	27.348.446
ACREEDORAS		
Bienes recibidos en arrendamiento	13.140.249	13.045.598
Bienes recibidos en comodato	8.786.057	5.811.620
Reclamaciones de Terceros	33.514.196	41.943.962
Administración Delegada	4.067.168	4.295.783
Total cuentas de orden acreedoras	59.507.669	65.096.962

NOTA 21. CUENTAS DE ORDEN (continuación)


Los valores más relevantes en las cuentas de orden deudoras se representan en primera instancia en la cartera pendiente por glosas, el cual se conforma por el saldo a 31 de diciembre de 2015 de la facturación glosada pendientes de respuesta; además, se presenta la porción de la Propiedad, Planta y Equipo que esta contablemente totalmente depreciada, pero que aún sigue siendo usada por la institución.

Respecto a las cuentas de orden acreedoras se observa que los valores más relevantes están representados por las demandas y procesos judiciales en contra de la IPS, los cuales son por demandas civiles de probabilidad de ocurrencia en grado medio y alto con un valor de \$31.189 millones y por demandas laborales \$2.324 millones. Además de los bienes recibidos en arrendamiento, conformado principalmente por la porción del contrato con la Universidad de Antioquia por las instalaciones de la Clínica León XIII.

Para la ciudad de Medellín existen 52 procesos civiles con una valoración de ocurrencia media y alta y la pretensión objetiva total al cierre de esos procesos avalada por el área jurídica de la institución fue por valor de \$ 18.424 millones. Igualmente para la sede Barranquilla tiene 29 procesos con dicha valoración por valor total \$ 10.471 millones. Para la sede San Andrés son 6 procesos por valor de \$ 1.875 millones y para la sede Apartadó un proceso por \$ 419 millones. Para estos procesos existe una póliza de seguros que cubre siniestros por \$ 3.000 millones de pesos anuales y a la fecha solo se ha hecho uso de ésta una sola vez por un monto de \$ 100 millones. Además para el cierre de 2015 la Junta Directiva aprobó una provisión de resultados para este rubro como se detalla en la Nota 14; este valor se ajustará a partir del 2016, atendiendo decisión de la Junta Directiva del 1% sobre los ingresos. El saldo restante de reclamaciones de terceros se representa en procesos laborales para lo cual existe una provisión reflejada en la Nota 13 provisiones para indemnizaciones.

Por último se destaca el contrato de administración delegada suscrito con la Universidad de Antioquia donde se destina una parte del arrendamiento para obras de reforma y mantenimiento en la infraestructura de la Clínica León XIII.

NOTA 22. INDICADORES FINANCIEROS

 INDICADORES FINANCIEROS "IPS UNIVERSITARIA" 2014 - 2015 Cifras en miles de pesos			
		2014	2015
VENTAS NETAS (Cifras en miles)		515.550.887	548.791.064
GASTO PROVISION DE CARTERA		27.307.743	50.366.193
MARGEN PROVISION DE CARTERA		5,30%	9,18%
INDICADORES RENTABILIDAD			
EBITDA (cifras en miles)	Utilidad antes de imptos, amort y deprec.	37.120.758	61.899.418
MÁRGEN EBITDA	EBITDA / Ventas	7,20%	11,28%
MÁRGEN OPERACIONAL	Utilidad operacional / ventas netas	1,82%	0,71%
MÁRGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad neta / ventas netas	0,85%	0,65%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	Utilidad neta / patrimonio	6,10%	4,80%
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
RAZÓN CORRIENTE	Activo corriente / Pasivo corriente	1,1	0,7
SOLIDEZ	Activo total / pasivo total	1,3	1,3
ROTACIÓN CARTERA (VECES)	Promedio anual de CxC / Ventas netas anuales	0,5	0,7
ROTACIÓN DE CARTERA (DIAS)	360*Rotación cartera (veces)	182	235
ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)	Promedio anual de CxP / (Costo + Gasto desembolsable)	0,3	0,5
ROTACIÓN PROVEEDORES (DIAS)	360*Rotación proveedores (veces)	115	170
CICLO CAJA DIAS	Días Cartera - Días Proveedores	67	65
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
TOTAL	Pasivo total / activo total	75,24%	78,63%
APALANCAMIENTO			
FINANCIERO TOTAL (VECES)	Ventas / pasivo financiero	8,0	14,1

En resumen los indicadores muestran un panorama de buenos rendimientos a nivel operativo (EBITDA) apoyado en políticas de eficiencia en costo y gasto y aumento en ventas.

Por otra parte pasando al resultado neto, se han tomado distintas acciones para cubrir los resultados y reflejar de una mejor manera las condiciones del sector a través de medidas como la provisión de cartera y la provisión de demandas civiles aprobadas por la Junta Directiva.

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

Dictamen del revisor fiscal

A la Asamblea General de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Universidad de Antioquia I.P.S. Universitaria

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros de la *Institución Prestadora de Servicios de Salud Universidad de Antioquia I.P.S. Universitaria*, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2015, y el correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas. Dichos estados financieros que se acompañan, fueron preparados y certificados por el Representante Legal y Contador de la Entidad; entre mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos. Fuimos nombrados como Revisores Fiscales el 31 de agosto de 2015. Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otro contador público, quien en su informe de fecha de marzo de 2015 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración

2. La administración de la Institución es responsable por la preparación y adecuada presentación de los estados financieros y sus notas explicativas de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, promulgados en el Decreto 2649 de 1993 y otras normas relacionadas, e instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros 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 mi examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe mi examen para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

4. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación 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.

Es así como efectué revisiones y emití informes en asuntos relacionados con bancos, inversiones, facturación, cartera, recaudos y pagos, las propiedades y equipos, pasivos incluidos los laborales y provisiones para contingencias, obligaciones fiscales, control interno, entre otros. Adicionalmente llevé a cabo revisión de los estatutos, seguimiento a las decisiones de Junta Directiva y obligaciones legales; se examinaron los libros de contabilidad y otros exigidos por las normas legales.

Así mismo definí la estrategia de auditoría con un enfoque de riesgos claves al modelo de negocio de la Institución y como respuesta a los riesgos realice auditoría integral a la sedes Barranquilla, Apartadó y Medellín.

Para el desarrollo de estas actividades realicé pruebas selectivas utilizando diferentes técnicas tales como confrontación, confirmaciones, observación, examen de documentos, pruebas matemáticas, indagaciones, entre otras.

Salvedades

5. Llevé a cabo diversas reuniones con el personal administrativo de la Institución, en las cuales informé acerca de los hallazgos y los efectos que ellos tendrían en los estados financieros de cierre de ejercicio. La administración llevó a cabo acciones correctivas e implementó planes de mejora, sin embargo, persisten las siguientes situaciones:

5.1 Como se indica en la nota 5 de los estados financieros, la Institución al 31 de diciembre de 2015 presenta cuentas por cobrar por \$304.577 millones, con un indicador de rotación de 285 días, de las cuales el 65% equivalentes a \$198.774 millones, presentan incertidumbre de recuperabilidad, debido a causas externas y propias al sector salud. De dicho valor, se tiene cartera con más de 360 días de vencidos a partir de la prestación del servicio por \$95.113 millones, cartera de entidades en liquidación por \$62.068 millones, cartera glosada por \$15.304 millones y cartera de servicios prestados con más de 90 días sin radicar por \$26.290 millones. La provisión registrada contablemente asciende a \$68.843 millones.

5.1.1 Con fecha de 18 de marzo de 2016, emití el dictamen de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, el cual conjuntamente con los estados financieros, notas, certificación del representante legal y contador, informe de gestión, fue enviado a los miembros de Asamblea General, Junta Directiva y Dirección General. En el dictamen citado indique en el numeral 5.1 sobre una *“insuficiencia de cartera de \$129.932 millones, en aplicación a la Resolución 1474 de 2009 de la Superintendencia Nacional de Salud, cuyo reconocimiento contable al corte del 31 de diciembre de 2015 generaría un déficit patrimonial de \$55.226 millones. Como consecuencia del déficit patrimonial que se generaría, la Institución entraría en causal de disolución, de conformidad con las normas legales aplicables y con el capítulo VI, artículo 39 de los estatutos.”*

La Junta Directiva en reunión del 25 abril de 2016 retomó los saldos indicados en el numeral 5.1 concluyendo que de los \$198.774 son recuperables \$69.827 millones y por consiguiente la insuficiencia ascendería a \$60.104 millones. Cuyo reconocimiento contable generaría una disminución patrimonial. El Informe de Gestión del año 2015, en el aparte relacionado con la evolución previsible, indica que se realizarán las acciones tendientes a la continuidad de la Institución.

5.2 Al 31 de diciembre de 2015 el activo corriente de la Institución equivale a \$183.550 millones, mientras que el pasivo corriente asciende \$256.248 millones, presentándose un capital de trabajo negativo en \$72.698 millones, es decir, no posee recursos para atender sus obligaciones con terceros, principalmente con aliados por \$203.024 millones, quienes presentan indicador de rotación de pagos de 276 días en promedio. Lo anterior les genera un incumplimiento contractual que conllevaría a instaurar por parte de los aliados acciones jurídicas en contra de la Institución y suspensión en la prestación del servicio de salud.

5.3. Como parte de la estrategia de negocio, la IPS Universitaria suscribió contratos interadministrativos con entidades territoriales (Barranquilla inició enero 2012 y vence en marzo de 2016, Apartadó en mayo de 2013 y San Andrés y Providencia en julio de 2012), con el objeto de *“realizar la operación asistencial y logística de la red pública hospitalaria del Ente territorial para la prestación de los servicios de salud”*, sin embargo, no observamos análisis previos de levantamientos de riesgos estratégicos, conllevando a la materialización de iliquidez, alto endeudamiento con aliados, desequilibrio económico y pérdidas para la IPS. Se desconocen los efectos e impactos en los estados financieros de la continuidad o no de dichos contratos.

Adicionalmente dichos contratos relacionan cláusula de *“Obligaciones de la Institución con relación a los bienes muebles e inmuebles”* en donde se indica, entre otros aspectos, que se reciben a título de tenencia de acuerdo con el inventario de acta de entrega y que se deben modernizar o reponer durante la ejecución y restituir y transferir a la terminación, sin embargo, no me fue posible analizar y verificar su existencia y valoración, debido a que no se tiene un kárdex valorizado, no se ha realizado inventario físico aceptado entre las partes y no observé las actas iniciales de recibo. Por consiguiente, existe incertidumbre sobre su custodia, existencia y cuantificación de la modernización y/o restitución, lo cual puede llegar a generar gastos adicionales a la terminación del contrato y afectar significativamente los estados financieros.

Opinión sobre los estados financieros

6. En mi opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 5, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Institución Prestadora de Servicios de Salud Universidad de Antioquia IPS Universitaria al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y con las instrucciones derivadas del Decreto 2649 de 1993, la Resolución 1474 de 2009, la Resolución 4362 de 2011 y la Resolución 1121 de 2013, de la Superintendencia Nacional de Salud aplicadas sobre una base uniforme.

Párrafo de énfasis

7. En la nota 23 de los estados financieros se indica que la Institución debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS por sus siglas en Inglés) a partir de 2017 lo cual exige, entre otros aspectos, la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016. La Administración de la Entidad presenta un plan de trabajo que asegura el cumplimiento de tal exigencia y está efectuando los análisis respectivos para cuantificar los efectos del cambio en la base de contabilidad actualmente en uso.

Reporte sobre otros requerimientos legales

8. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:
- a. Durante el año 2015 la Institución llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevaron y se conservaron; y existen y se observaron medidas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Institución y los de terceros que están en su poder, excepto por lo indicado en el numeral 5.3.
 - b. Durante la vigencia 2015 informé a la administración de la Institución mis observaciones de control interno relacionadas con asuntos objeto de mejoramiento, identificados en desarrollo de mi labor, dentro de los cuales existen situaciones que han ameritado atención especial por parte de la administración, respecto a:
 - i) Levantamiento documentado de riesgos significativos a nivel estratégico y por procesos y por proyectos, que permita definir las medidas para administrar los riesgos a los que se encuentra expuesta la Institución en ejecución del modelo de estrategia de negocio (Estado/Aliado/IPS operador).
 - ii) Elaboración de un plan de continuidad de negocio, que indique los pasos a seguir por parte de los operadores de cada proceso del negocio, ante situaciones adversas que afecten la continuidad de sus operaciones.

- iii) Fortalecer el proceso de conciliación de los rubros estratégicos de los estados financieros, tales como facturación, compras (avales aliados), nómina y activos fijos, garantizando la realización oportuna de dichas conciliaciones con la respectiva identificación de las causas que originan las diferencias, lo cual contribuye a la integridad de la información contable. Adicionalmente analizar los procedimientos para el registro de asientos contables y los reportes que los sistemas generan para garantizar su exactitud e integridad, dejando documentado aquellas situaciones que bien podría constituirse en una actividad inadecuada o inusual en el procesamiento de los asientos de diario.
- iv) Analizar y aclarar las políticas de contratación relacionadas con recobros a los aliados, donde se indiquen los funcionarios responsables de la negociación, quienes deben ser diferentes al interventor, las bases y las tarifas, así mismo establecer controles para su registro oportuno, dejando evidencia de la trazabilidad de los hechos económicos correspondientes a los avales, glosas y recobros.
- v) Programar anualmente el descanso y disfrute de las vacaciones a sus empleados, como buena práctica de control y para dar cumplimiento con la normatividad legal.

La administración se encuentra en proceso de solventar dichos aspectos y se espera que en el año 2016 queden resueltas en su totalidad.

- c. 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.
- d. 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.
- e. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Institución a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



Rooy Alexander González Mejía
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 67342-T
Designado por Granauditorías Ltda.

Medellín,
26 de abril de 2016