



UNIVERSITARIA
de Salud
de Antioquia

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
Al 31 de diciembre de 2019, 2018 reexpresado y 1 de enero de 2018 reexpresado
Expresado en miles de pesos colombianos

| ACTIVO | NOTAS | REEXPRESADO 2018 | | | |
|---------------------------------------|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|
| | | A 31 de diciembre de 2019 | A.V. RELATIVO | A 31 de diciembre de 2018 | A 1° de enero de 2018 |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 7 | 16.143.324 | 5,0% | 16.727.184 | 7.299.207 |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES | 9 | 200.112.150 | 62,1% | 223.698.541 | 232.869.004 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10 | 598.492 | 0,2% | 3.663.416 | 37.508 |
| INVENTARIOS | 11 | 14.808 | 0,0% | 49.752 | 117.858 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 216.868.775 | 67,3% | 244.138.892 | 240.323.577 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 12 | 213.375 | 0,1% | 1.959.707 | 3.704.539 |
| CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO | 9 | 63.224.530 | 19,6% | 74.548.493 | 91.680.526 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 13 | 33.092.334 | 10,3% | 34.536.388 | 36.210.468 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 15 | 8.681.332 | 2,7% | 8.629.801 | 1.043.532 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 105.211.570 | 32,7% | 119.674.389 | 132.639.065 |
| TOTAL ACTIVO | | 322.080.344 | 100,0% | 363.813.281 | 372.962.642 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 16 | 11.232.406 | 3,5% | 16.691.269 | 33.234.177 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 17 | 188.078.330 | 58,4% | 254.134.081 | 234.584.203 |
| IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES | 18 | 4.104.952 | 1,3% | 1.223.771 | 631.769 |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 19 | 12.539.887 | 3,9% | 10.686.955 | 8.340.326 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 215.955.575 | 67,1% | 282.736.076 | 276.790.475 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 16 | 17.942.101 | 5,6% | 28.545.208 | 34.838.810 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 17 | 66.367.064 | 20,6% | 23.841.432 | 30.414.014 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 20 | 9.899.454 | 3,1% | 17.988.573 | 15.334.673 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 94.208.619 | 29,3% | 70.375.213 | 80.587.497 |
| TOTAL PASIVO | | 310.164.194 | 96,3% | 353.111.289 | 357.377.972 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| APORTES SOCIALES | 21 | 5.405.955 | 1,7% | 5.405.955 | 5.405.955 |
| SUPERAVIT DE REVALUACION | 22 | 5.269.400 | 1,6% | 5.269.400 | 5.269.400 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | 1.214.158 | 0,4% | (4.882.679) | 535.353 |
| EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | 23 | 66.179.381 | 20,5% | 65.952.091 | 65.416.738 |
| AJUSTES POR REEXPRESION | 24 | (66.152.743) | -20,5% | (61.042.775) | (61.042.775) |
| TOTAL PATRIMONIO | | 11.916.150 | 3,7% | 10.701.992 | 15.584.670 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 322.080.344 | 100% | 363.813.281 | 372.962.642 |

Las notas 1 a 37 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


PAOLA ANDREA RUIZ BURITICA
Revisora fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLIN S.A.S.
Ver opinión adjunta




ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 REEXPRESADO
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>A.V. RELATIVO</u> | <u>Reexpresado 2018</u> |
|---|--------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 26 | 339.891.437 | 100,00% | 384.350.522 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | (11.092.031) | -3,26% | (13.698.530) |
| INGRESOS NETOS | | 328.799.406 | 100,00% | 370.651.992 |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 27 | (247.140.483) | -75,16% | (257.760.664) |
| EXCEDENTE BRUTO | | 81.658.923 | 24,84% | 112.891.327 |
| OTROS INGRESOS | 28 | 9.299.685 | 2,83% | 12.735.377 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 29 | (80.038.169) | -24,34% | (110.374.271) |
| OTROS GASTOS | 30 | (2.967.551) | -0,90% | (11.045.621) |
| EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | 7.952.888 | 2,42% | 4.206.811 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 31 | 8.536.344 | 2,60% | 2.741.876 |
| GASTOS FINANCIEROS | 32 | (15.275.074) | -4,65% | (11.806.180) |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | | 1.214.158 | 0,37% | (4.857.493) |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | 18 | - | 0,00% | (25.186) |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO | | 1.214.158 | 0,37% | (4.882.679) |

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MARTA CECILIA RAMÍREZ ORREGO
Representante legal
Ver certificación adjunta


JUAN ALVAREZ ARANGO
Contador TP No. 118357-T


PAOLA RUIZ BURITICÁ
Revisora fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLÍN
Ver opinión adjunta



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
Al 31 de diciembre de 2019, 2018 reexpresado y 1 de enero de 2018 reexpresado
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Aportes Sociales | Superavit de Revaluación | Excedente del ejercicio | Excedente de ejercicios anteriores | Ajustes por reexpresión | Total |
|---|---------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------|
| Saldo al 1 de enero de 2018 reexpresado | 5.405.955 | 5.269.400 | 535.353 | 65.416.738 | (61.042.775) | 15.584.670 |
| Aportes fundacionales | | | | | | - |
| Garancia (Pérdida) del periodo | | | (4.882.679) | | | (4.882.679) |
| Otro resultado integral del periodo | | | | | | - |
| Apropiaciones | | | (535.353) | 535.353 | | - |
| Dividendos decretados | | | | | | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 reexpresado | 5.405.955 | 5.269.400 | (4.882.679) | 65.952.091 | (61.042.775) | 10.701.992 |
| Reexpresión | | | | 5.109.968 | (5.109.968) | - |
| Aportes fundacionales | | | | | | - |
| Garancia del periodo | | | 1.214.158 | | | 1.214.158 |
| Otro resultado integral del periodo | | | | | | - |
| Apropiaciones | | | 4.882.679 | (4.882.679) | | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 5.405.955 | 5.269.400 | 1.214.158 | 66.179.381 | (66.152.743) | 11.916.150 |
| Notas | 21 | 22 | 24 | 23 | 23 | |

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO
Representante legal
Ver certificación adjunta


JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
Cédules TP No. 118357-T
Ver certificación adjunta


PAOLA ANDREA RUIZ BURITICÁ
Revista fiscal TP No. 20042-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLIN S.A.S
Ver opinión adjunta




IPS UNIVERSITARIA
Institución Prestadora de Servicios de Salud
Medellín - Antioquia

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 REEXPRESADO
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Notas | POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE | |
|--|-------|---|---------------------|
| | | 2019 | Reexpresado 2018 |
| EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Excedente (Déficit) neto | | 1.214.158 | (4.882.679) |
| Disminución de excedentes | | 0 | 0 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | | |
| Depreciaciones | 13 | 2.182.194 | 3.063.151 |
| Perdida en venta y retiro de PP&E | 30 | 145.937 | 358.811 |
| Utilidad en venta y retiro de PP&E | 28 | 0 | (99.326) |
| Amortizaciones | 15 | 576.726 | 692.496 |
| Deterioro neto deudores | 8 | (53.309) | 5.933.488 |
| Deterioro de Acciones | 12 | 1.750.139 | 1.750.000 |
| Otras provisiones | 29 | 0 | 1.117 |
| Costo amortizado neto deudores | 8 | (2.102.858) | 2.270.421 |
| Costo amortizado neto acreedores | 17 | (2.249.458) | (373.102) |
| Reconocimiento intereses causados | 32 | (61.537) | (277.348) |
| EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN | | 1.401.992 | 8.437.028 |
| Cuentas por cobrar | 8 | 37.066.521 | 18.098.588 |
| Inventarios | 11 | 34.945 | 68.105 |
| Otros activos no financieros | 10 | 3.064.923 | (3.625.907) |
| Acreedores comerciales y otros | 17 | (28.290.462) | 18.339.093 |
| Impuestos por Pagar Corrientes | 18 | 2.881.182 | 592.001 |
| Obligaciones laborales | 19 | 773.613 | 10.719 |
| Flujo Neto en Actividades de Operación | | 16.932.713 | 41.919.627 |
| EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Manejo de inversiones | 12 | (3.807) | (5.168) |
| Ventas y traslados de equipos | 13 | (376) | 514.408 |
| Compras y traslados de equipos | 13 | (883.701) | (2.162.964) |
| Compras Traslados de intangibles | 15 | (628.256) | (8.278.765) |
| Flujo Neto en Actividad de Inversión | | (1.516.140) | (9.932.489) |
| EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| Aumento de aportes sociales | | 0 | 0 |
| Obligaciones Financieras | 16 | (16.000.433) | (22.559.162) |
| Flujo Neto en Actividades de Financiación | | (16.000.433) | (22.559.162) |
| Aumento Neto del Efectivo | | (583.860) | 9.427.977 |
| Saldo inicial de efectivo y Equivalentes | | 16.727.184 | 7.299.207 |
| EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE | 7 | 16.143.324 | 16.727.184 |

Las notas 1 a 37 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.


MARTA CECILIA RAMÍREZ ORREGO
Representante legal
Ver certificación adjunta


JUAN ALVAREZ ARANGO
Contador TP No. 118357-T


PAOLA RUIZ BURITICÁ
Revisor(a) fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDICINA
Ver opinión adjunta



"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 2019



Contenido

| | |
|---|----|
| 1. Información general | 13 |
| 2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las Pymes | 14 |
| 3. Bases de preparación | 14 |
| 3.1 Bases de medición..... | 15 |
| 3.2 Bases de presentación..... | 15 |
| 4. Resumen de las principales políticas contables | 15 |
| 4.1 Consideraciones generales..... | 15 |
| 4.2. Moneda funcional y de presentación | 15 |
| 4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera | 15 |
| 4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo..... | 16 |
| 4.4 Activos Financieros..... | 16 |
| 4.4.1. Activos financieros corrientes..... | 16 |
| 4.4.2. Activos financieros no corrientes..... | 16 |
| 4.4.3. Retiro de los activos financieros | 16 |
| 4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros..... | 16 |
| 4.5. Deudores comerciales y otros deudores..... | 17 |
| 4.5.1. Reconocimiento y medición..... | 17 |
| 4.5.2. Deterioro | 17 |
| 4.6. Inventarios..... | 18 |
| 4.7. Propiedades, planta y equipo..... | 19 |
| 4.8. Arrendamientos | 20 |
| 4.8.1 Arrendamiento financiero..... | 20 |
| 4.8.2 Arrendamiento operativo | 21 |
| 4.9. Activos intangibles | 21 |
| 4.10. Gastos pagados por anticipado..... | 21 |
| 4.11. Obligaciones financieras | 22 |
| 4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 22 |
| 4.13. Impuestos corrientes | 22 |
| 4.14. Obligaciones laborales | 23 |
| 4.14.1. Beneficios de corto plazo | 23 |
| 4.15. Provisiones y contingencias | 23 |



| | |
|--|----|
| 4.15.1 Litigios y Demandas..... | 24 |
| 4.15.2 Contratos onerosos..... | 24 |
| 4.15.3 Reembolsos..... | 24 |
| 4.15.4 Baja en cuentas..... | 24 |
| 4.15.5 Pasivos contingentes..... | 25 |
| 4.16. Capital social y superávit..... | 25 |
| 4.17. Negocios Conjuntos..... | 25 |
| 4.17.1 Operación Conjunta..... | 25 |
| 4.17.2 Activos controlados de forma conjunta..... | 26 |
| 4.17.3 Entidades controladas de forma conjunta..... | 26 |
| 4.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias..... | 26 |
| 4.18.1 Prestación de servicios..... | 27 |
| 4.18.2. Venta de productos..... | 27 |
| 4.18.3. Ingresos por intereses..... | 27 |
| 4.19. Reconocimiento de costos y gastos..... | 27 |
| 4.20. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes..... | 27 |
| 5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación..... | 28 |
| 5.1. Deterioro de deudores..... | 28 |
| 5.2. Provisiones..... | 28 |
| 5.3. Impuesto a la renta..... | 28 |
| 6. Reexpresión de Estados Financieros..... | 28 |
| 7. Efectivo y equivalentes a efectivo..... | 30 |
| 8. Deudores comerciales y otros deudores..... | 31 |
| 9. Negocios Conjuntos..... | 36 |
| 10. Otros Activos no financieros..... | 39 |
| 11. Inventarios..... | 39 |
| 12. Activos financieros..... | 39 |
| 13. Propiedad, planta y equipo..... | 40 |
| 14. Arrendamientos..... | 43 |
| 14.1. Como arrendatario..... | 43 |
| 14.2. Como arrendador..... | 43 |
| 15. Activos intangibles..... | 44 |
| 16. Obligaciones financieras..... | 45 |



| | |
|--|----|
| 17. Acreedores comerciales y otros | 47 |
| 18. Impuesto por pagar corrientes | 49 |
| 19. Beneficios a empleados..... | 50 |
| 20. Pasivos estimados y provisiones | 51 |
| 21. Aportes sociales..... | 52 |
| 22. Superávit de revaluación..... | 53 |
| 23. Excedentes de ejercicios anteriores..... | 53 |
| 24. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF..... | 53 |
| 25. Ajustes por Reexpresión..... | 53 |
| 26. Ingresos de actividades ordinarias | 53 |
| 27. Costo de prestación de servicios..... | 54 |
| 28. Otros ingresos | 55 |
| 29. Gastos administrativos..... | 55 |
| 30. Otros gastos | 56 |
| 31. Ingresos financieros | 57 |
| 32. Gastos financieros | 57 |
| 33. Transacciones con partes relacionadas..... | 57 |
| 33.1. Partes relacionadas | 57 |
| 33.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia..... | 58 |
| 34. Resultados por sedes | 58 |
| 34.1 Sede Medellín..... | 59 |
| 34.2 Sede Barranquilla | 61 |
| 34.3 San Andrés..... | 64 |
| 31.3 Sede Apartadó..... | 66 |
| 35. Indicadores financieros | 68 |
| 36. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa | 69 |
| 37 Aprobación de los estados financieros | 69 |



ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
Al 31 de diciembre de 2019, 2018 reexpresado y 1 de enero de 2018 reexpresado
Expresado en miles de pesos colombianos

| ACTIVO | NOTAS | REEXPRESADO 2018 | | | |
|---------------------------------------|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|
| | | A 31 de diciembre de 2019 | A.V. RELATIVO | A 31 de diciembre de 2018 | A 1° de enero de 2018 |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 7 | 16.143.324 | 5,0% | 16.727.184 | 7.299.207 |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES | 9 | 200.112.150 | 62,1% | 223.698.541 | 232.869.004 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10 | 598.492 | 0,2% | 3.663.416 | 37.508 |
| INVENTARIOS | 11 | 14.808 | 0,0% | 49.752 | 117.858 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 216.868.775 | 67,3% | 244.138.892 | 240.323.577 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 12 | 213.375 | 0,1% | 1.959.707 | 3.704.539 |
| CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO | 9 | 63.224.530 | 19,6% | 74.548.493 | 91.680.526 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 13 | 33.092.334 | 10,3% | 34.536.388 | 36.210.468 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 15 | 8.681.332 | 2,7% | 8.629.801 | 1.043.532 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 105.211.570 | 32,7% | 119.674.389 | 132.639.065 |
| TOTAL ACTIVO | | 322.080.344 | 100,0% | 363.813.281 | 372.962.642 |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 16 | 11.232.406 | 3,5% | 16.691.269 | 33.234.177 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 17 | 188.078.330 | 58,4% | 254.134.081 | 234.584.203 |
| IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES | 18 | 4.104.952 | 1,3% | 1.223.771 | 631.769 |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 19 | 12.539.887 | 3,9% | 10.686.955 | 8.340.326 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 215.955.575 | 67,1% | 282.736.076 | 276.790.475 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 16 | 17.942.101 | 5,6% | 28.545.208 | 34.838.810 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 17 | 66.367.064 | 20,6% | 23.841.432 | 30.414.014 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 20 | 9.899.454 | 3,1% | 17.988.573 | 15.334.673 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 94.208.619 | 29,3% | 70.375.213 | 80.587.497 |
| TOTAL PASIVO | | 310.164.194 | 96,3% | 353.111.289 | 357.377.972 |
| PATRIMONIO | | | | | |
| APORTES SOCIALES | 21 | 5.405.955 | 1,7% | 5.405.955 | 5.405.955 |
| SUPERAVIT DE REVALUACION | 22 | 5.269.400 | 1,6% | 5.269.400 | 5.269.400 |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | 1.214.158 | 0,4% | (4.882.679) | 535.353 |
| EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | 23 | 66.179.381 | 20,5% | 65.952.091 | 65.416.738 |
| AJUSTES POR REEXPRESION | 24 | (66.152.743) | -20,5% | (61.042.775) | (61.042.775) |
| TOTAL PATRIMONIO | | 11.916.150 | 3,7% | 10.701.992 | 15.584.670 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 322.080.344 | 100% | 363.813.281 | 372.962.642 |



ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 REEXPRESADO

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>A.V.</u> <u>RELATIVO</u> | <u>Reexpresado 2018</u> |
|---|--------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 26 | 339.891.437 | 100,00% | 384.350.522 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | (11.092.031) | -3,26% | (13.698.530) |
| INGRESOS NETOS | | 328.799.406 | 100,00% | 370.651.992 |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 27 | (247.140.483) | -75,16% | (257.760.664) |
| EXCEDENTE BRUTO | | 81.658.923 | 24,84% | 112.891.327 |
| OTROS INGRESOS | 28 | 9.299.685 | 2,83% | 12.735.377 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 29 | (80.038.169) | -24,34% | (110.374.271) |
| OTROS GASTOS | 30 | (2.967.551) | -0,90% | (11.045.621) |
| EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | 7.952.888 | 2,42% | 4.206.811 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 31 | 8.536.344 | 2,60% | 2.741.876 |
| GASTOS FINANCIEROS | 32 | (15.275.074) | -4,65% | (11.806.180) |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | | 1.214.158 | 0,37% | (4.857.493) |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | 18 | - | 0,00% | (25.186) |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO | | 1.214.158 | 0,37% | (4.882.679) |





IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

Al 31 de diciembre de 2019, 2018 reexpresado y 1 de enero de 2018 reexpresado

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Aportes Sociales | Superavit de Revaluación | Excedente del ejercicio | Excedente de ejercicios anteriores | Ajustes por reexpresión | Total |
|--|---------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------|
| Saldo al 1 de enero de 2018 reexpresado | 5.405.955 | 5.269.400 | 535.353 | 65.416.738 | (61.042.775) | 15.584.670 |
| Aportes fundacionales | | | | | | - |
| Ganancia (Pérdida) del período | | | (4.882.679) | | | (4.882.679) |
| Otro resultado integral del período | | | | | | - |
| Apropiaciones | | | (535.353) | 535.353 | | - |
| Dividendos decretados | | | | | | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 reexpresado | 5.405.955 | 5.269.400 | (4.882.679) | 65.952.091 | (61.042.775) | 10.701.992 |
| Reexpresión | | | | 5.109.968 | (5.109.968) | - |
| Aportes fundacionales | | | | | | - |
| Ganancia del período | | | 1.214.158 | | | 1.214.158 |
| Otro resultado integral del período | | | | | | - |
| Apropiaciones | | | 4.882.679 | (4.882.679) | | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 5.405.955 | 5.269.400 | 1.214.158 | 66.179.381 | (66.152.743) | 11.916.150 |
| Notas | 21 | 22 | 24 | 23 | 23 | |



ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 REEXPRESADO
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | | POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE | |
|--|-------|--|---------------------|
| | Notas | 2019 | Reexpresado 2018 |
| EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Excedente (Déficit) neto | | 1.214.158 | (4.882.679) |
| Disminución de excedentes | | 0 | 0 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | | |
| Depreciaciones | 13 | 2.182.194 | 3.063.151 |
| Perdida en venta y retiro de PP&E | 30 | 145.937 | 358.811 |
| Utilidad en venta y retiro de PP&E | 28 | 0 | (99.326) |
| Amortizaciones | 15 | 576.726 | 692.496 |
| Deterioro neto deudores | 8 | (53.309) | 5.933.488 |
| Deterioro de Acciones | 12 | 1.750.139 | 1.750.000 |
| Otras provisiones | 29 | 0 | 1.117 |
| Costo amortizado neto deudores | 8 | (2.102.858) | 2.270.421 |
| Costo amortizado neto acreedores | 17 | (2.249.458) | (373.102) |
| Reconocimiento intereses causados | 32 | (61.537) | (277.348) |
| EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN | | 1.401.992 | 8.437.028 |
| Cuentas por cobrar | 8 | 37.066.521 | 18.098.588 |
| Inventarios | 11 | 34.945 | 68.105 |
| Otros activos no financieros | 10 | 3.064.923 | (3.625.907) |
| Acreedores comerciales y otros | 17 | (28.290.462) | 18.339.093 |
| Impuestos por Pagar Corrientes | 18 | 2.881.182 | 592.001 |
| Obligaciones laborales | 19 | 773.613 | 10.719 |
| Flujo Neto en Actividades de Operación | | 16.932.713 | 41.919.627 |
| EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Manejo de inversiones | 12 | (3.807) | (5.168) |
| Ventas y traslados de equipos | 13 | (376) | 514.408 |
| Compras y traslados de equipos | 13 | (883.701) | (2.162.964) |
| Compras Traslados de intangibles | 15 | (628.256) | (8.278.765) |
| Flujo Neto en Actividad de Inversión | | (1.516.140) | (9.932.489) |
| EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| Aumento de aportes sociales | | 0 | 0 |
| Obligaciones Financieras | 16 | (16.000.433) | (22.559.162) |
| Flujo Neto en Actividades de Financiación | | (16.000.433) | (22.559.162) |
| Aumento Neto del Efectivo | | (583.860) | 9.427.977 |
| Saldo inicial de efectivo y Equivalentes | | 16.727.184 | 7.299.207 |
| EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE | | 16.143.324 | 16.727.184 |



INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD “IPS UNIVERSITARIA”.



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 (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



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

- Sede Prado
- Sede SIU
- Sede Ciudadela

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 le da la posibilidad a la IPS UNIVERSITARIA de actuar como gestor de salud, para lo cual subcontrata la operación con la entidad SALUS GLOBAL PARTNERS GC SAS, quien fue habilitada como operador por parte del ente territorial a partir de 01 de diciembre de 2017, quedando la IPS universitaria con una labor de auditoria y seguimiento a la operación de dicha entidad, 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 Unión Temporal. 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, por lo cual la corporación para dicho año tendrá una participación del 10%

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 2019 y 2018 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 especifica 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 34 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 prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.





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 si 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, ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago iii) que fluyan beneficios económicos futuros a la “IPS UNIVERSITARIA” asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se registran como gasto en el Estado de Resultados

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

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

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 (plaza, 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 | RECONOCIMIENTO | REVELACIONES |
|---|---|--|
| Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos. | Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. | Se exige revelar información sobre la provisión. |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Ingeniería de Antioquia

HECHO

Si la “IPS UNIVERSITARIA” posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.

RECONOCIMIENTO

No se reconoce la provisión.

REVELACIONES

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. Reexpresión de Estados Financieros

La Administración de la IPS Universitaria realizó una evaluación de la recuperabilidad de la cartera con las aseguradoras en general y como resultado de dicha evaluación se determinó que el deterioro de cartera acumulado registrado al 2018, era insuficiente para cubrir las pérdidas según la metodología definida. De otra parte, en los resultados del periodo corriente también



se han reconocido pérdidas a causa de procesos judiciales en contra de la IPS Universitaria que han requerido salida de recursos por \$8.618.491 al 31 de octubre de 2019. Dichos procesos han sido iniciados en periodos anteriores y no fueron identificados con probabilidad alta de pérdida en el periodo correspondiente.

Mediante Acta número 204 del 25 de noviembre de 2019, fue aprobado por la Junta Directiva de la IPS Universitaria que se realizara la reexpresión de sus estados financieros aplicando la metodología establecida en la Norma Internacional de Información Financiera Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores contables.

Los ajustes realizados en la reexpresión se relacionan con:

- I. Insuficiencia en el deterioro de cartera reconocido en los años anteriores a 2018, teniendo en cuenta la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos en el párrafo 11.21. Según la misma sección, la evidencia objetiva de deterioro incluye aspectos como: dificultades financieras del obligado, incumplimientos de acuerdos, mora en pagos, disminución de flujos de efectivo entrantes, cambios en el entorno económico, entre otros. De acuerdo con lo anterior, la Corporación pudo haber observado la evidencia del deterioro de las cuentas por cobrar y debió reconocer en los resultados del periodo correspondiente, la pérdida estimada.
- II. Inexactitud en la provisión de contingencias por demandas administrativas representadas en procesos ejecutivos en contra de la corporación en los años anteriores a 2018, según la Sección 21 Provisiones y Contingencias establece que la Corporación reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera y un gasto en resultados, cuando:
 - a) Exista una obligación presente como resultado de un suceso pasado
 - b) Sea probable que tenga que desprenderse de recursos para liquidarla; y que
 - c) El importe pueda ser medido de forma fiable.

Teniendo en cuenta lo establecido por la norma, la Entidad debía contar con el criterio de un profesional que indicara la probabilidad de pérdida de los procesos jurídicos en que estaba inmersa y con base en sus criterios y conocimiento de los casos, realizar la mejor estimación posible de la pérdida como resultado del fallo en contra de la IPS Universitaria y así proceder con el reconocimiento de la respectiva provisión.

El ajuste del periodo comparativo y los saldos iniciales de dicho periodo, tuvieron el siguiente impacto:

| Impacto en el balance | 2018 | 01/01/2018 |
|--|--------------------|---------------------|
| | Reexpresado | Reexpresado |
| (Aumento) Disminución Deterioro de cartera | - | (57.534.252) |
| Total activo | - | (57.534.252) |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | | |
|---|--------------------|---------------------|
| Aumento (Disminución) de provisiones por demandas | 5.109.968 | 3.508.523 |
| Total pasivo | <u>5.109.968</u> | <u>3.508.523</u> |
| Aumento (Disminución) Excedente del ejercicio | (5.109.968) | |
| Aumento (Disminución) Excedentes acumulados | | (61.042.775) |
| Total patrimonio | <u>(5.109.968)</u> | <u>(61.042.775)</u> |
| Total pasivo y patrimonio | <u>(5.109.968)</u> | <u>(61.042.775)</u> |
| | - | - |
| Impacto en el estado de resultados | | |
| (Gasto) Reversión por costas judiciales e intereses | (5.109.968) | - |
| Excedente del ejercicio | <u>(5.109.968)</u> | <u>-</u> |

La corrección de los errores afectó los saldos iniciales del periodo 2019, así:

- Incremento en el deterioro de cartera por \$57.534.252
- Incremento en la provisión por demandas por \$8.618.491
- Disminución de los excedentes acumulados por \$66.152.743

7. Efectivo y equivalentes a efectivo

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

| | <u>31 de diciembre de</u> | <u>01 de enero</u> | |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Caja | 39.605 | 115.504 | 81.270 |
| Cuentas Corrientes | 3.465.466 | 128.865 | 5.809.285 |
| Cuentas de ahorro | 1.095.435 | 667.505 | 27.688 |
| Equivalentes de efectivo | 69.618 | 577.036 | 205.334 |
| Efectivo Restringido | 11.473.201 | 15.238.273 | 1.175.630 |
| Total | <u>16.143.324</u> | <u>16.727.184</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 2019 tuvieron una tasa promedio de rendimiento del 2.87 % y en 2018 fue de 3.75% E.A.

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



| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>01 de enero</u> |
|------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Destinación específica | 85.979 | 8.758.091 | 19.061 |
| Embargos | 11.387.222 | 6.480.182 | 1.156.569 |
| Total | 11.473.201 | 15.238.273 | 1.175.630 |

En los dineros con destinación específica se encuentran el Fondo de reserva para la garantía con el IDEA, correspondiente \$85.979, que se debían mantener por la garantía de un crédito con dicha entidad, dicha operación de crédito se salda en el mes de enero de 2020. Además se tiene \$2.586.404 correspondiente 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 |
|-------------------------|------------------|
| Bancolombia | 1.841 |
| Bancoomeva | 386.657 |
| Banco De Occidente | 245 |
| BBVA Corriente | 2.197.661 |
| | 2.586.404 |

Además, correspondientes a embargos en Banco Agrario se tiene \$8.800.818 proveniente de procesos judiciales instaurados en la relación comercial con proveedores.

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.

8. Deudores comerciales y otros deudores

Los deudores y otros comprenden:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>01 de enero</u> |
|-----------------------------|---------------------------|-------------|--------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Deudores al costo | 183.547.097 | 177.060.534 | 297.974.324 |
| Deudores a costo amortizado | 163.878.041 | 217.507.242 | 144.612.093 |
| Giros para abono de cartera | (1.747.130) | (1.803.614) | (4.088.971) |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vinculados económicos | 1.497.064 | 4.340.905 | - |
| Cuentas por cobrar a empleados | 18.376 | 16.408 | 21.736 |
| Activos por impuestos corrientes | 9.096 | 3.916 | 2 |
| Ingresos por facturar | 13.560.040 | 22.498.751 | 14.541.722 |
| Deudores varios | 5.215.056 | 2.518.545 | 2.302.568 |
| Subtotal | 365.977.640 | 422.142.686 | 455.363.543 |
| Deterioro de deudores | (96.059.822) | (113.639.969) | (122.621.643) |
| Costo Amortizado | (6.581.138) | (10.255.683) | (8.192.370) |
| Total deudores | 263.336.680 | 298.247.033 | 324.549.530 |
| Menos parte no corriente | (63.224.530) | (74.548.493) | (91.680.526) |
| Total corriente | 200.112.150 | 223.698.540 | 232.869.004 |

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 \$1.747.130, lo que muestra una disminución de \$56.485 con respecto a 2018, lo que evidencia la gestión con los clientes de los saldos pagados.

Facturación pendiente por radicar por \$81.167.405, se presenta un aumento del 16% con respecto a 2018 debido a las facturas pendientes de radicar de Nueva EPS. Este aumento se presenta, puesto que dicha EPS tiene como modalidad pagos anticipados basándose en la facturación radicada en su operador logístico y el proceso de radicación con la Corporación es interno entre la ERP y el operador.

La gestión de las glosas que es otro de los rubros inmersos en la cartera paso de un valor de \$14.092.119 en el 2018 a 8.723.678 en 2019, esta disminución se presenta debido a la salida de las sede Barranquilla, Apartadó y San Andrés.

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 10. Es de tener en cuenta que el valor de la cuenta por cobrar reconocida de la Unión Temporal Medisan se ve afectada por las eliminaciones de operaciones recíprocas en el porcentaje de participación de IPS Universitaria dentro de la Unión Temporal del 10%.



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 \$18.376

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

Ingresos pendientes de facturar por valor de \$13.560.040 para 2019, correspondiente a los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente al corte 31 de diciembre de 2019.

Arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes con que cuenta la institución, rubro representado en \$654.652

Reconocimiento de contingencia favor de la corporación por valor de \$3.300.000, en un proceso ejecutivo en contra de Empresas Públicas de Medellín por un cobro indebido de una contribución sobre servicios públicos, desconociendo la calidad de Clínica administrada por una entidad sin ánimo de lucro.

Valor llevado como contraprestación del contrato de arrendamiento vía obras de las Clínica León XIII con la Universidad de Antioquia por valor de \$692.790 pendientes de cruce.

La parte no corriente al 31 de diciembre de 2019 comprende \$ 63.224.530, correspondiente a la cartera que se recuperará en más de 360 días.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2019 es el siguiente:

| | <u>Valor</u> |
|---|--------------------------|
| Saldo al 01 de enero de 2018 | 65.087.397 |
| Reexpresión y movimientos del año 2018 | 48.552.571 |
| Deterioro del año | 2.227.578 |
| Recuperaciones de deterioro en el año | (2.280.887) |
| Castigos de saldos | (17.526.839) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | <u>96.059.821</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.

El movimiento del Costo Amortizado de los deudores para el año 2019 es el siguiente:



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | <u>Valor</u> |
|---|--------------------|
| Saldo al 01 de enero de 2018 | 8.192.370 |
| Reexpresión y movimientos del año 2018 | 491.627 |
| Costo amortizado del año | 1.216.462 |
| Recuperaciones de deterioro en el año | (3.319.320) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 6.581.139 |
| Total deterioro acumulado | 102.640.960 |

El total por terceros más representativos se presenta a continuación:

IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia





**DETALLE DETERIORO Y COSTO AMORTIZADO vs CARTERA NETA
CORTE DICIEMBRE 2019**

| RAZON SOCIAL | CARTERA | DETERIORO DE VALOR CUENTAS POR | COSTO AMORTIZADO DE DEUDORES | TOTAL DET + C. AMORT |
|---|--------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
| SAVIA | 71.770.209 | - 13.905.995 | - 2.237.189 | - 16.143.184 |
| COOMEVA EPS | 44.453.546 | - 4.819.116 | - 686.365 | - 5.505.481 |
| NUEVA EPS S.A. | 38.194.853 | - 4.290.077 | - 536.048 | - 4.826.125 |
| MEDIMAS EPS SAS | 29.642.914 | - 2.800.189 | - 42.556 | - 2.842.745 |
| SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BARRANQUILLA | 14.587.154 | - 10.945.833 | - 181.494 | - 11.127.327 |
| COMPARTA | 11.903.206 | - 7.409.060 | - 189.083 | - 7.598.143 |
| DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA | 10.267.730 | - 2.512.850 | - 365.812 | - 2.878.662 |
| SUMIMEDICAL SAS | 10.031.895 | - 1.003.190 | - 50.326 | - 1.053.516 |
| SALUDVIDA S.A | 9.806.209 | - 5.846.596 | - 214.319 | - 6.060.915 |
| UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA | 9.200.862 | - 1.145.586 | - 52.984 | - 1.198.570 |
| EMDISALUD | 9.178.440 | - 5.807.726 | - 177.249 | - 5.984.975 |
| CAFESALUD | 7.131.483 | - 3.542.379 | - 216.632 | - 3.759.012 |
| COOSALUD | 5.171.189 | - 802.775 | - 145.508 | - 948.283 |
| AS. MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ARS | 4.800.530 | - 1.580.449 | - 149.254 | - 1.729.703 |
| MUTUAL SER | 4.698.357 | - 3.494.006 | - 47.042 | - 3.541.048 |
| CONSORCIO SAYP 2011 | 4.404.235 | - 2.045.963 | - 114.623 | - 2.160.586 |
| PARTICULAR | 4.317.484 | - 4.315.781 | - | - 4.315.781 |
| SALUD COOP E.P.S. | 3.894.713 | - | - 195.769 | - 195.769 |
| REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 6 | 3.355.691 | - 194.892 | - 30.581 | - 225.473 |
| COMFACOR | 3.206.651 | - 1.806.516 | - 77.094 | - 1.883.609 |
| ADRES | 3.033.144 | - 266.593 | - 73.135 | - 339.729 |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO | 2.140.628 | - 963.045 | - 62.369 | - 1.025.414 |
| CRUZ BLANCA | 2.087.742 | - 990.561 | - 16.290 | - 1.006.851 |
| CAJA COPI ARS | 2.056.478 | - 1.390.952 | - 24.046 | - 1.414.998 |
| MEDISAN UT | 1.910.868 | - 93.814 | - 19.967 | - 113.781 |
| COMFAMILIAR CARTAGENA | 1.755.260 | - 1.091.530 | - 38.628 | - 1.130.158 |
| SALUS GLOBAL PARTNERS GC SAS | 1.719.891 | - 70.562 | - 72.178 | - 142.741 |
| FUNDAMEP | 1.662.472 | - 304.405 | - 75.288 | - 379.693 |
| ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA | 1.647.865 | - 112.475 | - 9.996 | - 122.472 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 1.463.300 | - 784.091 | - 30.696 | - 814.786 |
| FIDUPREVISORA S.A | 1.408.521 | - 159.270 | - 16.604 | - 175.875 |
| LA PREVISORA S.A. | 1.259.676 | - 812.656 | - 15.367 | - 828.023 |
| DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR | 1.223.346 | - 78.220 | - 2.538 | - 80.757 |
| AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. | 1.150.418 | - 170.511 | - 6.199 | - 176.710 |
| E.P.S. SANITAS S A S | 1.050.138 | - 582.747 | - 18.103 | - 600.850 |
| SEGUROS DEL ESTADO S.A | 1.020.565 | - 329.762 | - 10.271 | - 340.033 |
| OTROS | 20.817.475 | - 9.589.652 | - 379.533 | - 9.969.185 |
| TOTAL | 347.425.138 | - 96.059.822 | - 6.581.138 | - 102.640.960 |



9. Negocios Conjuntos

Al cierre de 2019 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 quedo 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 10%. Para el cierre de 2019 los Estados financieros de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras.

| ESTADO SITUACION FINANCIERA | | | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Unión Temporal MEDISAN | | | |
| DICIEMBRE. 2019 | | | |
| En miles de pesos | | | |
| | ENE - DIC. 2019. | JUN - DIC. 2018. | A. HORIZ. |
| ACTIVOS | 17.728.869 | 8.681.809 | 104% |
| Efectivo y Equivalentes | 227.397 | 97.763 | 133% |
| Cuentas por cobrar | 17.501.472 | 8.584.046 | 104% |
| PASIVOS | 17.935.582 | 8.763.578 | 105% |
| Cuentas por pagar | 17.327.155 | 8.732.898 | 98% |
| Obligaciones laborales | 577.747 | - | 100% |
| Ingresos recibidos para terceros | 30.680 | 30.680 | 0% |
| PATRIMONIO | (206.713) | (81.769) | 153% |
| Resultado ejercicio actual | (124.944) | (81.769) | 53% |
| Resultado ejercicios anteriores | (81.769) | - | 100% |
| PASIVO + PATRIMONIO | 17.728.869 | 8.681.809 | 104% |

| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Unión Temporal MEDISAN | | | |
| DICIEMBRE. 2019 | | | |
| En miles de pesos | | | |
| | ENE - DIC. 2019. | JUN - DIC. 2018. | A. HORIZ. |
| Ingresos netos | 43.542.119 | 25.159.780 | 73% |
| Costos | (39.193.512) | (21.271.605) | 84% |
| Utilidad bruta | 4.348.607 | 3.888.175 | 12% |
| Gastos | (9.446.069) | (6.040.058) | 56% |
| Utilidad Operacional | (5.097.462) | (2.151.883) | 137% |
| Ingresos no operacionales | 5.063.511 | 2.103.543 | 141% |
| Gastos financieros y extraordinarios | (90.994) | (33.428) | 172% |



Resultado neto

(124.944)

(81.769)

53%

Dado lo anterior la Corporación reconoce las siguientes cifras menos las operaciones recíprocas que se debieron eliminar.

| Denominación | Valor |
|--------------|-----------|
| Activo | 1.497.064 |
| Pasivo | 1.790.584 |
| Ingresos | 4.860.563 |
| Gasto | 4.873.057 |

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 2019 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 2019 por \$172.561, teniendo de esta forma una pérdida acumulada de \$272.849.

A continuación se presenta el resultado de la Unión Temporal Red Vital para el cierre de 2019

RED VITAL Unión Temporal

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2019

Cifras en miles de pesos

| CONCEPTO | AÑO 2019 | | AÑO 2018 | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | Diciembre | Diciembre | Diciembre | % |
| INGRESOS POR SERVICIOS | 221.295.750 | 231.034.500 | 231.034.500 | 100,00% |
| (-) COSTO DE LOS SERVICIOS | 215.339.412 | 208.880.653 | 208.880.653 | 90,41% |
| UTILIDAD BRUTA | 5.956.337 | 22.153.847 | 22.153.847 | 9,59% |
| (-) GASTOS DE OPERACIÓN | | | | |
| DIRECCION ADMINISTRATIVA | 14.263.493 | 26.723.015 | 26.723.015 | 11,57% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 14.263.493 | 26.723.015 | 26.723.015 | 11,57% |
| UTILIDAD OPERACIONAL | -8.307.156 | -4.569.168 | -4.569.168 | -1,98% |
| (+) OTROS INGRESOS | 1.680.958 | 908.357 | 908.357 | 0,39% |
| (-) EGRESOS FINANCIEROS | 1.738.646 | 1.293.651 | 1.293.651 | 0,56% |
| (-) EGRESOS EXTRAORDINARIOS | 263.204 | 59.935 | 59.935 | 0,03% |



IPS UNIVERSITARIA
Institución de Salud
Universidad de Antioquia

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS | -8.628.048 | -5.014.397 | -2,17% |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|

Finalmente la IPS Universitaria tiene participación del 49% en una tercera Unión temporal llamada IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA, la cual tiene como objeto contratar, diseñar, ejecutar, administrar un modelo y una unidad de prestación de servicios de urgencias triaje 3, 4 y 5, y de consultas prioritarias para la atención de la población de usuarios de la Entidad Promotora de salud “NUEVA EPS” de la ciudad de Medellín.

Para el 2019 se obtiene un resultado de cero en la Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA, por lo cual no se tienen ningún efecto en los Estados Financieros de la corporación. A continuación se presenta el resultado de la Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA para el cierre de 2019.

UNION TEMPORAL IPS BIENESTAR IPS UNIVERSITARIA

NIT 901.087.868-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2019

| CONCEPTO | AÑO 2019 | AÑO 2018 | Variación |
|---|------------------|-------------------|----------------|
| | Diciembre | Diciembre | |
| INGRESOS OPERATIVOS | 8.863.413 | 10.558.221 | -16,05% |
| (-) COSTO DE LOS SERVICIOS | 8.444.757 | 9.964.492 | -15,25% |
| UTILIDAD BRUTA | 418.656 | 593.729 | -29,49% |
| (-) GASTOS DE OPERACIÓN | | | |
| DIRECCION ADMINISTRATIVA | 418.656 | 593.729 | -29,49% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 418.656 | 593.729 | -29,49% |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 0 | 0 | 0,00% |
| (+) OTROS INGRESOS | 0 | 0 | 0,00% |
| (-) EGRESOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,00% |
| (-) EGRESOS EXTRAORDINARIOS | 0 | 0 | 0,00% |
| UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS | 0 | 0 | 0,00% |

En virtud del contrato firmado entre Unión Temporal IPS BIENESTAR – IPS UNIVERSITARIA y la Nueva EPS, se pactó una retribución estipulada como “Concertación reconocimiento de retorno al prestador por “prima de resultados”, el cálculo de este reconocimiento se realiza de acuerdo al análisis de la información generada por la Gerencia técnica de Nueva EPS con base en los ahorros y gestión demostrada por el prestador, con lo cual se concreta entre las partes el valor.

Para el año 2020 se estipula la materialización de la prima acumulada desde el inicio del contrato en el año 2017 que se facturará por parte de la Unión Temporal y será dispersada entre las partes de acuerdo al porcentaje de participación dentro de la unión temporal.



10. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros están compuestos por pagos anticipados a proveedores por \$40.958 y por la compra de pólizas de seguros de responsabilidad civil clínicas y hospitales, multirriesgo y administrativas (manejo, infidelidad y riesgos financieros y vida grupos), la cuales a diciembre de 2019 tienen un saldo de \$557.534 La descripción se evidencia en la nota 20 de provisiones.

11. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|--------------------------|---------------------------|---------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Medicamentos | 14.808 | 49.752 | 117.858 |
| Total inventarios | 14.808 | 49.752 | 117.858 |

Para el cierre del año 2019 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. Activos financieros

Los activos financieros incluyen Activos financieros al costo, el saldo al 31 de diciembre de 2019 por \$ 213.375 comprende:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>01 de enero</u> |
|----------------------------|---------------------------|------------------|--------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Acciones al costo | 3.500.000 | 3.500.000 | 3.500.000 |
| Deterioro de Acciones | (3.500.000) | (1.750.000) | - |
| Instrumentos de Patrimonio | 213.375 | 209.707 | 204.539 |
| Total | 213.375 | 1.959.707 | 3.704.539 |



-Un instrumento de patrimonio por valor de \$3.500.000 que se divide en 12.246.326.102 acciones en la sociedad “COOMEVA EPS S.A.” que representan el 0,78% 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 100% al 31 de diciembre de 2019.

-Aportes como asociado en la “COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN” por un valor de \$202.605 que le otorga un porcentaje de participación del 2,52%.

-Aportes como asociado en la “Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)” por \$ 5.984

-Aportes como asociado en la Cooperativa médica del valle y de profesionales de Colombia COOMEVA por \$ 4.785

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

13. Propiedad, planta y equipo

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

| | <u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>1 de enero de</u> <u>2018</u> |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|
| Terrenos | 8.335.596 | 8.335.596 | 8.335.596 |
| Maquinaria en montaje | 35.000 | - | - |
| Edificaciones | 20.900.122 | 20.900.122 | 20.900.122 |
| Maquinaria y equipo | 1.165.298 | 1.152.762 | 917.392 |
| Equipo de oficina | 58.540 | 58.540 | 65.273 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 6.348.786 | 6.311.399 | 7.353.191 |
| Maquinaria y equipo Médico | 15.395.953 | 14.830.474 | 14.156.316 |
| Equipo de Transporte | 71.331 | 71.331 | 71.331 |
| Subtotal | 52.310.626 | 51.660.224 | 51.799.220 |
| Depreciación acumulada | (19.218.292) | (17.123.836) | (15.588.753) |
| Deterioro de valor | - | - | - |
| Total, neto | 33.092.334 | 34.536.388 | 36.210.468 |

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2019 es el siguiente:

| | <u>Saldos al 31 de diciembre de 2018</u> | <u>Compras</u> | <u>Revaluaciones</u> | <u>Depreciación del año</u> | <u>Retiros/ Ventas</u> | <u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u> |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------|--|
| Costo bruto: | | | | | | |
| Terrenos | 8.335.596 | - | - | - | - | 8.335.596 |
| Maquinaria en montaje | - | 35.000 | - | - | - | 35.000 |
| Edificaciones | 20.900.122 | - | - | - | - | 20.900.122 |
| Maquinaria y equipo | 1.152.762 | 19.380 | - | - | 6.844 | 1.165.298 |
| Equipo de oficina | 58.540 | - | - | - | - | 58.540 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 6.311.399 | 37.387 | - | - | - | 6.348.786 |
| Maquinaria y equipo Medico | 14.830.474 | 791.935 | - | - | 226.456 | 15.395.953 |
| Equipo de Transporte | 71.331 | - | - | - | - | 71.331 |
| Subtotal | 51.660.224 | 883.701 | - | - | 233.300 | 52.310.626 |
| Depreciación acumulada: | | | | | | |
| Edificaciones | 3.302.435 | - | - | 343.605 | - | 3.646.040 |
| Maquinaria y equipo | 452.550 | - | - | 132.382 | 5.167 | 579.765 |
| Equipo de oficina | 23.040 | - | - | 4.683 | - | 27.722 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 5.883.785 | - | - | 270.577 | - | 6.154.362 |
| Maquinaria y equipo Medico | 7.407.102 | - | - | 1.416.681 | 82.571 | 8.741.212 |
| Equipo de Transporte | 54.925 | - | - | 14.266 | - | 69.191 |
| Subtotal | 17.123.837 | - | - | 2.182.194 | 87.738 | 19.218.292 |
| Total neto | 34.536.388 | 883.701 | - | 2.182.194 | 145.562 | 33.092.334 |

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 1/1/2018 | 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 | | 69.279 | 12.216 | 1.000.146 | 446.425 | - |
| Traslado a activos para la venta | | | | | | |
| Ajuste por revaluaciones | | | | | | |
| Saldo al 31/12/2018 | 3.302.435 | 452.551 | 23.040 | 5.883.783 | 7.407.101 | 54.925 |
| Depreciación del año | 343.605 | 132.382 | 4.683 | 270.577 | 1.416.681 | 14.266 |
| Retiros | - | 5.167 | - | - | 82.571 | - |
| Traslado a activos para la venta | - | - | - | - | - | - |
| Ajuste por revaluaciones | - | - | - | - | - | - |
| Saldo al 31/12/2019 | 3.646.040 | 579.766 | 27.723 | 6.154.360 | 8.741.211 | 69.191 |

Para el año 2019 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 2019 la Corporación no cuenta con arrendamientos financieros, y continua como garantía de un Leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado. Además se tiene embargo en el Bloque B de la misma sede por parte de la Universidad de Antioquia.



14. Arrendamientos

Además de lo indicado en las nota 13, la Corporación tiene los siguientes contratos de arrendamientos operativos:

14.1. Como arrendatario

La Corporación ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo equipos médicos, y equipos de cómputo, 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>Equipos</u> <u>Computo</u> | <u>Inmuebles</u> | <u>Software</u> | <u>Total</u> |
|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Hasta un año | 262.500 | 3.654 | 15.042.961 | 22.667 | 15.331.782 |
| De uno hasta cinco años | - | - | 41.107.383 | - | 41.107.383 |
| Total | 262.500 | 3.654 | 56.150.344 | 22.667 | 56.439.165 |

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.

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.

14.2. 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 2019 fueron \$ 1.276.868 y por arrendamiento de software GHIPS fueron de \$ 573.765

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

| | <u>GHIPS</u> | <u>Inmuebles</u> | <u>Total</u> |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Hasta un año | 682.780 | 1.091.810 | 1.774.590 |
| De uno hasta cinco años | | 1.653.014 | 1.653.014 |
| Total | 682.780 | 2.744.824 | 3.427.604 |

15. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|------------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Marcas | 1.135.089 | 1.135.089 | 1.135.089 |
| Licencias | 1.095.208 | 2.290.581 | 1.849.451 |
| Derechos | 7.837.635 | 7.837.635 | - |
| Subtotal | 10.067.932 | 11.263.304 | 2.984.540 |
| Amortización acumulada | 1.386.600 | 2.633.504 | 1.941.007 |
| Deterioro de valor | - | - | - |
| Total neto | 8.681.332 | 8.629.801 | 1.043.532 |

Para el 2019 se continua con la marca corresponde al ERP GHIPS, el cual es un desarrollo adquirido, las licencias corresponden a los diferentes pagos realizados para acceder a programas o software usados en las actividades administrativas de la institución y por último se tiene un derecho 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 2020 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 2019 es el siguiente:



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | <u>Marcas</u> | <u>Licencias</u> | <u>Derechos</u> | <u>Total</u> |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Costo bruto: | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 1.135.089 | 2.290.581 | 7.837.635 | 11.263.304 |
| Compras | - | 566.587 | - | 566.587 |
| Retiros | - | 1.761.960 | - | 1.761.960 |
| Traslados | - | - | - | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 1.135.089 | 1.095.208 | 7.837.635 | 10.067.932 |
| Amortización acumulada: | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 582.152 | 2.051.352 | - | 2.633.504 |
| Amortización del año 2019 | 113.509 | 401.548 | - | 515.057 |
| Retiros | - | 1.761.960 | - | 1.761.960 |
| Traslados | - | - | - | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 695.661 | 690.939 | - | 1.386.600 |
| Total neto | 439.428 | 404.269 | 7.837.635 | 8.681.332 |

La amortización del año 2019 se reconoció en el estado de resultados.

16. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, comprende:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|--|---------------------------|-------------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Obligaciones financieras moneda local | 29.174.507 | 45.236.477 | 68.072.987 |
| Obligaciones financieras moneda extranjera | - | - | - |
| Pasivos por arrendamientos financieros | - | - | - |
| Subtotal | 29.174.507 | 45.236.477 | 68.072.987 |
| Menos: obligaciones parte corriente | 11.232.406 | 16.691.269 | 33.234.177 |
| Obligaciones parte no corriente | 17.942.101 | 28.545.208 | 34.838.810 |

Para el año 2019 no se tienen obligaciones financieras en moneda extranjera.

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 comprende:

| TIPO | REFERENCIA | ENTIDAD | TASA | MES FINALIZACIÓN | GARANTÍAS | CORTO PLAZO | LARGO PLAZO |
|-----------|--------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------|-------------|-------------|
| CRÉDITO | 1802023634-8 | POPULAR | DTF + 4,00% T.A. | ene-20 | GIRO DIRECTO | 175.000 | - |
| CRÉDITO | 1802023735-4 | POPULAR | DTF + 5,00% T.A. | ene-23 | GIRO DIRECTO | 5.000.000 | 10.416.667 |
| CRÉDITO | 1802024046-7 | POPULAR | IBR 3 MM + 3,40% TV | feb-20 | GIRO DIRECTO | 391.940 | - |
| CRÉDITO | 1802024047-6 | POPULAR | IBR Nom M.V. + 3,00% M.V | feb-20 | GIRO DIRECTO | 215.843 | - |
| CRÉDITO | 5980058979 | BANCOLOMBIA | DTF + 3.30% T.A. | abr-21 | RECAUDO QBE Y SURA | 3.050.000 | 1.016.667 |
| CRÉDITO | 2875918500 | BANCOOMEVA | DTF + 6,50% T.A. | feb-20 | NO | 110.834 | - |
| LEASEBACK | 1005458 | DAVIVIENDA | DTF + 4,65% T.A. | may-23 | BLOQUE B - PRADO | 2.261.900 | 6.508.768 |

| TIPO | ENTIDAD | CUPO | TASA | MES FINALIZACIÓN | GARANTÍAS | CORTO PLAZO | LARGO PLAZO |
|------|------------|---------|------|------------------|-----------|-------------|-------------|
| T.C. | ITAÚ | 20.000 | N.A. | N.A. | NO | 4.115 | - |
| T.C. | DAVIVIENDA | 150.000 | N.A. | N.A. | NO | 22.773 | - |

| TOTAL | | | | | | 11.232.406 | 17.942.101 |
|-------|--|--|--|--|--|------------|------------|
|-------|--|--|--|--|--|------------|------------|

El Leaseback que se mantiene tiene 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 | 8.770.668 | 48 + 12 Gracia capital | 100.000 | 25/05/2023 |

Los intereses causados para el 2019 derivados de las obligaciones financieras antes descritas, y los cuales se reflejan en el Estado de Resultados Integral dentro del rubro Gastos Financieros, fueron:



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Intereses tarjetas crédito | 2.163 | 6.104 | 6.553 |
| Intereses leasing | 887.275 | 541.054 | 35.691 |
| Int. Préstamos bancarios | 2.928.512 | 4.808.440 | 6.012.909 |
| Intereses moratorios | 161.036 | 16.434 | 24.631 |
| Provisión intereses causados | - 61.537 | - 277.348 | 442.501 |
| TOTAL | 3.919.468 | 5.096.702 | 6.524.302 |

17. Acreedores comerciales y otros

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

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|--|---------------------------|--------------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Proveedores nacionales | 118.691.737 | 159.947.842 | 163.720.293 |
| Proveedores del exterior | - | - | - |
| Proveedores a Costo Amortizado | 38.359.546 | 34.568.753 | 17.109.004 |
| Costos y gastos por pagar | 29.179.553 | 34.382.982 | 29.578.557 |
| Costos a Costo amortizado | 12.319.367 | 4.545.522 | 1.762.465 |
| Pérdidas reconocidas en uniones temporales | 272.849 | 106.393 | - |
| Acreedores varios | 33.829.107 | 24.065.985 | 34.205.559 |
| Operaciones conjuntas | 1.517.735 | 4.381.789 | - |
| Retenciones y aportes de nómina | 2.352.350 | 2.051.896 | 1.713.960 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 15.227.233 | 11.897.675 | 15.311.988 |
| Ingresos recibidos para terceros | 2.695.918 | 2.026.676 | 1.596.391 |
| Subtotal | 254.445.394 | 277.975.513 | 264.998.217 |
| Menos: obligaciones parte corriente | 188.078.330 | 254.134.081 | 234.584.203 |
| Obligaciones parte no corriente | 66.367.064 | 23.841.432 | 30.414.014 |

En lo concerniente a cuentas por pagar la partida más representativa son los proveedores nacionales, los cuales junto con los costos y gastos por pagar han disminuidos por la gestión de pago derivado de la recuperación de cartera obtenido en el año, el cumplimiento en los acuerdos de pagos pactados con los más vencidos y las salidas de operación de las sedes Barranquilla, Apartadó y San Andrés.



El apalancamiento que ha obtenido la institución vía proveedores, 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 2019 fueron los siguientes, reconocidos en el estado de resultados.

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|---|---------------------------|----------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Ajuste por medición a costo amortizado | | | |
| Ingreso por Costo amortizado | 5.152.616 | 1.808.396 | 436.026 |
| Ajuste (gastos) por Costo Amortizado | 2.903.158 | 1.435.294 | - |
| Total ajustes Costo Amortizado | 2.249.458 | 373.102 | 436.026 |

Para 2019 se reconoce la pérdida acumulada por la participación de la Unión Temporal Red Vital por valor de \$ 272.849, como se menciona en la nota 10.

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 2019 se tiene un saldo final de \$2.331.241, presentándose una disminución de \$75.131 con respecto a 2018.

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 2019 termina con un saldo de \$35.558.838 para proveedores y \$103.616 para intereses.

Se reconocen los pasivos incurridos por la operación conjunta mantenida con la empresa Sermedic S.A.S, en la operación de la Sede San Andrés y providencia por valor de \$ 1.517.735 Ver nota 10. Es de tener en cuenta que el valor de la cuenta por pagar reconocida de la Unión Temporal Medisan se ve afectada por las eliminaciones de operaciones reciprocas en el porcentaje de participación de IPS Universitaria dentro de la Unión Temporal del 10%

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 2019 se tiene un valor de \$ 15.041.121, los cuales son atribuibles a una erogación de largo plazo por el carácter de exigibilidad de la provisión.

Saldo por \$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 2019 se encuentra con un saldo de \$7.272.

Finalmente se encuentra un saldo de \$23.289 correspondiente a pagos por anticipado por concepto de copagos por parte de pacientes.

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.

18. Impuesto por pagar corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Retención en la fuente | 3.937.523 | 954.684 | 532.244 |
| Impuestos a las ventas por pagar | 140.125 | 186.098 | 40.461 |
| Retención por ICA | 27.305 | 57.803 | 53.868 |
| Impuesto de renta | - | 25.186 | 5.196 |
| | <u>4.104.952</u> | <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, el saldo de \$3.937.523 se pagarán en el primer trimestre de 2020.

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 que se tiene pendiente de pago representa los bimestres 05 y 06, los cuales se pagarán en el primer trimestre de 2020.

Retenciones en la fuente a título de industria y comercio efectuadas en Medellín, las cuales se declaran de forma bimestral los saldos presentados al corte de 2019 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre de 2019 el cual debe ser pagado en enero de 2020.

Con la entrada en vigencias 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 2019 se proyecta una pérdida fiscal por \$45.556, los cuales están afectados por los egresos no procedentes que ascienden a \$4.346, los cuales corresponden a intereses de mora, multas y sanciones y costos y procesos judiciales.





Dado lo anterior la IPS Universitaria no estará obligada a liquidar el impuesto sobre la renta a la tarifa del 20% sobre los egresos no procedentes, puesto que si una entidad del régimen tributario especial –RTE– arroja una pérdida fiscal como resultado de la depuración de (ingresos menos costos y gastos), no hay lugar a liquidar impuesto de renta a la tarifa del 20% por ausencia de base gravable, como lo expresa la DIAN en Oficio 086477 del 5 de septiembre de 2008

“Por tanto, cuando la entidad del régimen tributario especial arroja pérdida fiscal como consecuencia de la depuración de los ingresos en la determinación del beneficio neto o excedente, no se encuentra sujeta a la liquidación del impuesto sobre la renta ante la ausencia de base gravable.”

Es importante destacar que la doctrina mencionada es anterior a los cambios surtidos por la Ley 1819 de 2016 al régimen tributario especial –RTE–, no obstante la administración considera que es aplicable, toda vez que, los supuestos jurídicos en relación con la determinación de la determinación de la renta (sinónimo de base gravable) se mantienen.

En relación a las pérdidas fiscales es importante destacar que el Decreto Reglamentario 2150 de 2017 en el artículo 1.2.1.5.1.261 establece el tratamiento tributario de las pérdidas fiscales, esto es, que la misma puede compensarse con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario.

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

Las declaraciones de renta de los años 2015 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años 2016 a 2018. 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.

19. Beneficios a empleados

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

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de</u> |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Beneficios de corto plazo: | | | |
| Nomina Por Pagar | 4.644.584 | 4.252.612 | 3.094.154 |
| Cesantías Consolidadas | 4.806.841 | 3.901.046 | 3.210.074 |
| Intereses Sobre Cesantías | 544.347 | 422.697 | 367.027 |
| Vacaciones Consolidadas | 2.544.114 | 2.110.601 | 1.669.071 |
| Total | 12.539.887 | 10.686.955 | 8.340.326 |



20. Pasivos estimados y provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2019 es el siguiente:

| | <u>Demandas</u> | <u>Indemnizaciones</u> | <u>Total</u> |
|---|------------------|------------------------|------------------|
| | | <u>Laborales</u> | |
| Saldo 31 de diciembre de 2018 sin reexpresión | 8.290.763 | 1.079.319 | 9.370.082 |
| Reexpresión 2018 | 8.618.491 | - | 8.618.491 |
| Aumentos del año | 5.129.623 | 1.537.221 | 6.666.844 |
| Disminuciones en el año | 14.361.168 | 394.796 | 14.755.964 |
| Saldo 31 de diciembre de 2019 | 7.677.709 | 2.221.744 | 9.899.453 |

La provisión para demandas corresponde a los procesos civiles y perjuicios ocasionados por la Corporación y procesos sancionatorios. 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 2020 y 2027.

Durante el 2018 se efectuó reexpresión de Estados financieros, reconociendo provisión por demandas por valor de \$8.618.491. Ver Nota 6. Dichas demandas fueron pagadas en el año 2019, afectando el saldo de provisión de demandas, además se realizaron pagos de costas e indemnizaciones en las diferentes conciliaciones mantenidos en los procesos de la corporación.

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.

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 a 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 | | |
|---|----------|--|
| RAMOS | COMPAÑÍA | AMPAROS |
| Multirriesgo (TRDM) - Sede 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 |



| | | |
|--|-----------------------|--|
| Multirriesgo (TRDM) - Sede San Andrés Islas | 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 |
| RC Extracontractual (RCE) | Allianz | 3.000.000.000 Vigencia/evento |
| Infidelidad y Riesgo Financiero (IRF) | Allianz | Actos fraudulentos o deshonestos de los empleados: 2.000.000.000,00 Perdida 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 |
| Manejo – Fraude de Empleados | Allianz | Por el total del patrimonio asegurado, 150.000.000,00 por Evento/Vigencia |
| RC Directores (D&O) | Previsora | 3.000.000.000 Vigencia/evento, Toda y cada pérdida, combinada con los gastos de defensa. |
| RC Clínicas y Hospitales – Claims Made | Seguros del Estado | 2.000.000.000,00 POR Vigencia/ 400.000.000.,00 por Evento |
| RC Clínicas y Hospitales – Ocurrencia | Seguros del Estado | 3.000.000.000,00 POR Vigencia/ 250.000.000.,00 por Evento |
| Rc Riesgos Cibernéticos | SBS | 1.000.000.000 vigencia/evento |

Al corte de diciembre 2019 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 noventa y ocho procesos calificados como eventuales por valor de \$18.428.234 y cuarenta y dos remotos.

Nueve procesos laborales calificados como eventuales valorados en \$14.641.257 y uno como remoto.

Un proceso ejecutivo catalogado eventual valorado por \$22.490.131 y cinco calificados como remotos.

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

21. Aportes sociales

El capital social de la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2019 se compone de un aporte social de \$5.405.955 de sus fundadores.



22. Superávit de revaluación

Corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación en el año 2017.

23. Excedentes 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 acumulado por un valor de \$528.446, 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. Correspondiente a 2018 se tienen \$2.195.464 adicionales, los cuales se deben reinvertir en activos fijos durante los tres años siguientes, para la operación de los servicios de salud.

En el 2019 se hace compra de \$731.821 en Equipos biomédicos, los cuales además son reconocidos como parte de la propiedad, planta y equipo de la corporación.

24. Ganancias (pérdidas) 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 |

25. Ajustes por Reexpresión

Corresponde al efecto de la reexpresión de los Estados Financieros de los años 2018 y 2017, debido a correcciones de errores en periodos anteriores, tal como se evidencia en la Nota 6.

26. Ingresos de actividades ordinarias

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



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| <u>Concepto</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Prestación de servicios de salud | 316.366.793 | 355.261.694 |
| Docencias e investigación | 620.883 | 437.076 |
| Arrendamiento GHIPS | 573.765 | 437.805 |
| Desarrollo GHIPS | - | 12.000 |
| Operaciones conjuntas | 9.358.910 | 13.631.662 |
| Ventas farmacia y Óptica | 599.843 | 114.280 |
| Arrendamiento Inmuebles | 1.279.212 | 757.476 |
| Total | 328.799.406 | 370.651.992 |

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

Para 2019 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

| <u>Sedes</u> | <u>Ingresos</u> | <u>Devoluciones</u> | <u>Total</u> |
|------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Sede Apartado | 1.541.522 | (756.935) | 784.588 |
| Sede Barranquilla | 312.216 | (1.174.665) | (862.449) |
| Sede Clínica León XIII | 299.431.784 | (8.742.902) | 290.688.882 |
| Sede Prado | 29.173.322 | (177.722) | 28.995.600 |
| Sede San Andrés | 73.682 | (239.807) | (166.125) |
| Uniones Temporales | 9.358.910 | - | 9.358.910 |
| Total | 339.891.437 | - 11.092.031 | 328.799.406 |

En el caso de las sedes Barranquilla, y San Andrés la IPS UNIVERSITARIA no tuvo operaciones para el 2019, 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 Unión Temporal 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.

La sede Apartadó tuvo operación hasta 15 de enero de 2019, por lo cual se reconocen \$1.541.522 y se continúa con la gestión de glosas.

Para 2019 se reconocen ingresos correspondientes a negocios y operaciones conjuntas con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 10 de Negocios Conjuntos.

27. Costo de prestación de servicios

El costo de ventas de los años 2019 y 2018 incluyen las siguientes salidas por unidad funcional



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| U. F. De Urgencias | 13.048.216 | 8.382.059 |
| U. F. Salud Oral | 1.650.060 | 1.989.979 |
| U. F. De Consulta Externa | 6.674.859 | 6.816.414 |
| U. F. De Hospitalización E Internación | 94.516.216 | 102.954.621 |
| U. F. De Quirófanos Y Salas De Parto | 26.732.404 | 31.424.059 |
| U. F. De Apoyo Diagnostico | 36.977.510 | 42.692.258 |
| U. F. De Apoyo Terapéutico | 268.305 | 45.325 |
| U. F. De Mercadeo | 67.272.915 | 63.455.954 |
| Total | <u>247.140.483</u> | <u>257.760.664</u> |

La mayor causa de disminución de costos para el año 2019 se ve representada en la salida de operaciones de la sede Apartadó.

28. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2019 y 2018 comprenden:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|--|---------------------------|--------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Utilidad en venta de Propiedad Planta Y Equipo | - | 99.326 |
| Recuperaciones | 6.653.896 | 10.190.993 |
| Indemnizaciones | 246.032 | 706.114 |
| Devoluciones de otras ventas | (0) | (3.120) |
| Diversos | 118.870 | 141.199 |
| Recuperación Deterioro y Costo Amortizado | 2.280.887 | 1.600.866 |
| Total | <u>9.299.685</u> | <u>12.735.377</u> |

La utilidad por venta de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a los activos fijos vendidos de la sede Barranquilla a la entidad MIREN IPS S.A.S en el año 2018, las recuperaciones corresponden en su mayoría a los recobros a la Unión Temporal Medisan por conceptos de gastos administrativos necesarios para la ejecución del contrato de operación de servicios de salud de la sede San Andrés.

29. Gastos administrativos

Los gastos de administración de los años 2019 y 2018 comprenden:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|--|---------------------------|-------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

| | | |
|--|-------------------|--------------------|
| Personal | 17.732.305 | 32.029.391 |
| Honorarios | 1.457.747 | 2.597.919 |
| Impuestos Tasas Y Gravámenes | 936.583 | 1.040.125 |
| Arrendamientos | 15.042.961 | 15.079.255 |
| Seguros | 4.408.423 | 3.927.445 |
| Servicios | 18.819.225 | 25.690.755 |
| Legales | 242.273 | 150.502 |
| Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios | 2.409.031 | 245.013 |
| Adecuación E Instalación Propiedad Ajena | 766 | - |
| Gastos De Viaje | 255.185 | 448.849 |
| Depreciaciones | 2.182.194 | 3.063.151 |
| Amortizaciones | 576.726 | 692.496 |
| Diversos | 2.451.045 | 2.174.031 |
| Provisiones | 3.977.717 | 9.285.471 |
| Otros | 9.545.991 | 13.955.873 |
| Total | 80.038.169 | 110.374.271 |

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

30. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2019 y 2018 comprenden:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Gastos Extraordinarios | 617.301 | 5.122.175 |
| Perdida en Venta y retiro de bienes | 145.937 | 358.811 |
| Gastos Diversos | 1.058.315 | 16.647 |
| Otros Gastos | 1.145.997 | 5.547.989 |
| Total | 2.967.551 | 11.045.621 |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

31. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2019 y 2018 incluye:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|---|---------------------------|------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Rendimientos Financieros | 64.408 | 22.133 |
| Costo Amortizado Cuentas Por Pagar | 5.152.616 | 1.808.396 |
| Recuperación Deterioro Y Costo Amortizado | 3.319.321 | 911.347 |
| Total | 8.536.344 | 2.741.876 |

32. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2019 y 2018 incluyen:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|--------------------|---------------------------|-------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Provisiones | 4.119.620 | 4.617.062 |
| Gastos Financieros | 11.155.453 | 7.189.118 |
| | 15.275.074 | 11.806.180 |

33. Transacciones con partes relacionadas

33.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 existen los siguientes saldos con los corporados

| UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Cartera | 9.200.862 | 8.699.118 |
| Cuentas por pagar | 70.440.315 | 54.869.712 |
| Otros pasivos | 2.690.918 | 2.091.670 |
| Aportes de Capital | 5.305.955 | 5.305.955 |
| Ingresos | 10.570.212 | 14.078.092 |
| Costos | 17.112.837 | 16.569.698 |
| Gastos | 15.272.181 | 15.211.212 |
| | | |
| FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA | | |
| | | |
| Cartera | 21.845 | 9.783 |
| Cuentas por pagar | 213.564 | 207.906 |
| Otros pasivos | 7.272 | 24.130 |
| Aportes de Capital | 100.000 | 100.000 |
| Ingresos | 381.448 | 204.937 |
| Costos | - | - |
| Gastos | 5.720 | 7.059 |

La Universidad de Antioquia presta servicios a la IPS Universitaria de Laboratorio Clínico y Banco de Sangre en las sede de Medellín, además recibe el arriendo por la Clínica León 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 una parte del bien inmueble la corporación.

33.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos, gastos de representación del personal directivo ascendieron en el 2019 así:

Directivos: \$900.226.317: 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: \$681.060.670: En este nivel se encuentra la gerencia financiera, gerencia administrativa y gerencia jurídica.

34. 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



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 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2019

| | |
|---|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 337.964.016 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | (8.920.624) |
| INGRESOS NETOS | 329.043.392 |
| | |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | (246.198.809) |
| GANACIA BRUTA | 82.844.583 |
| | |
| OTROS INGRESOS | 7.616.636 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | (72.574.969) |
| OTROS GASTOS | (1.765.004) |
| | |
| GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 16.121.246 |
| | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 6.700.117 |
| GASTOS FINANCIEROS | (12.145.134) |
| | |
| GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | 10.676.229 |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | - |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | 10.676.229 |



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE MEDELLÍN
ENTIDAD INDIVIDUAL
a 31 de diciembre de 2019
Expresado en miles de pesos colombianos



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ACTIVO 2.019

Activo Corriente

| | |
|---------------------------------------|--------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 16.143.106 |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES | 192.366.819 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 598.492 |
| INVENTARIOS | 14.808 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 209.123.225 |

Activo no corriente

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS | 213.375 |
| CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO | 63.224.530 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 32.315.811 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 8.681.332 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 104.435.048 |

TOTAL ACTIVO 313.558.273

PASIVO

Pasivo Corriente

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 9.162.570 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 167.783.933 |
| IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES | 4.104.952 |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 12.538.287 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 193.589.741 |

Pasivo no corriente

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 14.082.874 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 56.707.626 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 5.344.095 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 76.134.594 |

TOTAL PASIVO 269.724.336

PATRIMONIO

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| CAPITAL SOCIAL | 5.405.955 |
| SUPERAVIT DE REVALUACION | 5.269.400 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 10.676.229 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 77.194.459 |
| GANANCIAS RETENIDAS | (54.712.105) |

TOTAL PATRIMONIO 43.833.937

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 313.558.273





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 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>2019</u> |
|---|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 312.216 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | (1.174.665) |
| INGRESOS NETOS | (862.449) |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 53.068 |
| GANACIA BRUTA | (809.381) |
| OTROS INGRESOS | 41.128 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | (4.821.410) |
| OTROS GASTOS | (49.181) |
| RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (5.638.844) |
| INGRESOS FINANCIEROS | 988.434 |
| GASTOS FINANCIEROS | (1.680.620) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | (6.331.030) |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | - |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO | (6.331.030) |



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

IPS UNIVERSITARIA

Servicios de Salud

Universidad de Antioquia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE BARRANQUILLA
ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2019
Expresado en miles de pesos colombianos



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ACTIVO 2.019

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Activo Corriente | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO | 219 |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES | (19.750.751) |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | (19.750.532) |

TOTAL ACTIVO (19.750.532)

PASIVO

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| Pasivo Corriente | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 672.132 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | (7.186.738) |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 1.600 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | (6.513.005) |

| | |
|---------------------------------|------------|
| Pasivo no corriente | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 1.150.277 |
| ACREDORES COMERCIALES Y OTROS | 19.708.583 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 1.529.083 |

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 22.387.944

TOTAL PASIVO 15.874.938

PATRIMONIO

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| CAPITAL SOCIAL | - |
| SUPERAVIT DE REVALUACION | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (6.331.030) |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | (23.430.110) |
| GANANCIAS RETENIDAS | (5.864.330) |

TOTAL PATRIMONIO (35.625.470)

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (19.750.532)





ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS
ENTIDAD INDIVIDUAL
SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2019

| | |
|--|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 73.682 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | (239.807) |
| INGRESOS NETOS | (166.125) |
| | |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 464 |
| RESULTADO BRUTA | (165.661) |
| | |
| OTROS INGRESOS | 1.664.630 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | (1.023.741) |
| OTROS GASTOS | (1.268.032) |
| RESULTADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (792.804) |
| | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 281.906 |
| GASTOS FINANCIEROS | (593.399) |
| | |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | (1.104.297) |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | - |
| RESULTADO NETA DEL PERIODO | (1.104.297) |



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2019

Expresado en miles de pesos colombianos



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ACTIVO **2.019**

Activo Corriente

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES 5.526.389
TOTAL ACTIVO CORRIENTE 5.526.389

Activo no corriente

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 747.239
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 747.239

TOTAL ACTIVO **6.273.628**

PASIVO

Pasivo Corriente

OBLIGACIONES FINANCIERAS 705.188
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS 6.408.558
TOTAL PASIVO CORRIENTE 7.113.745

Pasivo no corriente

OBLIGACIONES FINANCIERAS 1.161.379
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS 1.871.156
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES 2.715.573
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 5.748.108

TOTAL PASIVO **12.861.853**

PATRIMONIO

RESULTADO DEL EJERCICIO (1.104.297)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (4.795.714)
GANANCIAS RETENIDAS (688.214)

TOTAL PATRIMONIO **(6.588.225)**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **6.273.628**





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 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | <u>2019</u> |
|--|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1.541.522 |
| GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | (756.935) |
| INGRESOS NETOS | 784.588 |
| COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS | (995.206) |
| GANACIA BRUTA | (210.618) |
| OTROS INGRESOS | 91.962 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | (1.618.049) |
| OTROS GASTOS | (6) |
| RESULTADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (1.736.711) |
| INGRESOS FINANCIEROS | 565.887 |
| GASTOS FINANCIEROS | (855.921) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA | (2.026.744) |
| GASTO POR IMPUESTO DE RENTA | - |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO | (2.026.744) |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE APARTADÓ

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2019

Expresado en miles de pesos colombianos



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ACTIVO 2.019

Activo Corriente

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES 22.245.515
TOTAL ACTIVO CORRIENTE 22.245.515

Activo no corriente

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 29.284
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 29.284

TOTAL ACTIVO 22.274.798

PASIVO

Pasivo Corriente

OBLIGACIONES FINANCIERAS 692.516
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS 6.307.278
TOTAL PASIVO CORRIENTE 6.999.794

Pasivo no corriente

OBLIGACIONES FINANCIERAS 1.547.572
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS 3.120.821
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES 310.703
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 4.979.096

TOTAL PASIVO 11.978.890

PATRIMONIO

RESULTADO DEL EJERCICIO (2.026.744)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 12.322.652

TOTAL PATRIMONIO 10.295.908

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 22.274.798





35. Indicadores financieros

| | | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---|-------------|-------------|
| | | CONSOLIDADO | CONSOLIDADO |
| VENTAS NETAS (Cifras en miles) | | 327.520.194 | 369.894.515 |
| INDICADORES DE RENTABILIDAD | | | |
| EBITDA (Cifras en miles) | | 6.565.505 | 3.072.195 |
| MARGEN EBITDA | EBITDA / Ventas Netas | 2,00% | 0,83% |
| MARGEN OPERACIONAL | Utilidad operacional / Ventas Netas | -1,15% | -0,77% |
| MARGEN NETO DE UTILIDAD | Utilidad neta / Ventas Netas | 0,37% | -1,32% |
| RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO | Utilidad neta / Patrimonio | 10,2% | -45,6% |
| INDICADORES DE LIQUIDEZ | | | |
| RAZON CORRIENTE | Activo corriente / Pasivo corriente | 1,00 | 0,86 |
| SOLIDEZ | Activo total / Pasivo total | 1,04 | 1,03 |
| ROTACIÓN CARTERA (VECES) | Promedio anual CXC / Ventas netas | 1,14 | 1,10 |
| ROTACIÓN CARTERA (DÍAS) | 360 días * Rotación de cartera (veces) | 411 | 398 |
| ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES) | Promedio anual CXP / (Costo + Gasto desembolsable sin nómina) | 0,93 | 1,18 |
| ROTACIÓN PROVEEDORES (DÍAS) | 360 días * Rotación de proveedores (veces) | 385 | 305 |
| CICLO DE CAJA DÍAS | Días cartera - Días proveedores | 26 | 93 |
| INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO | | | |
| TOTAL | Pasivo total / Activo total | 96,3% | 97,1% |
| APALANCAMIENTO FINANCIERO | | | |
| FINANCIERO TOTAL | Ventas / Pasivo Financiero | 11,23 | 8,18 |

A pesar que en el 2019 se obtuvieron recaudos superiores a la facturación corriente del año fiscal, el incremento en los días de rotación tanto de proveedores como de cartera se debe principalmente a la reducción de los ingresos, costos y gastos nominales entre 2019 y 2018. Dicha reducción obedece principalmente al cierre definitivo de la operación en la sede Apartadó, según el plan de concentración de la operación en la sede Medellín derivado de los lineamientos estratégicos del Plan de Desarrollo Institucional (PDI).

La razón corriente se mejora significativamente gracias a dos factores, primero la gestión del pasivo, donde se realizaron negociaciones con terceros proveedores principales para la reestructuración de las cuentas por pagar, logrando obtener plazos de pago superiores al año corriente 2020, y en segunda instancia la gestión de la cartera, que a pesar del aumento en una forma drástica la cobertura riesgo cartera y reconocer, dado la dinámica de sector, qué parte de esta cartera a cierre de la vigencia se recuperará en un periodo superior al año 2020, se logró recaudar más allá de los ingresos netos y de manera global se redujo la cartera y con ello se destinó el pago del pasivo desembolsable.

Con respecto a la estructura financiera de la institución, la cual bajo el ejercicio de reexpresión muestra un endeudamiento total alto, se puede evidenciar que la evolución de 2018 a 2019 en términos reexpresados, muestra una mejoría gracias al margen neto de utilidad, el cual para vigencias futuras se prevé se reduzca dado las proyecciones de excedentes netos positivos y retención de los mismos.

Por último se presenta el apalancamiento financiero de las ventas, el cual el cual mejoró ostensiblemente por la reducción del pasivo financiero durante el 2019.



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

36. 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 2020 antes del cierre de los estados financieros es la extensión del convenio de gestión de operación de la sede San Andrés con la Gobernación hasta el mes de Julio de 2020 sede que se está operando por parte de SERMEDIC IPS con quien se tiene suscrito un contrato de Unión Temporal.

37 Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución el 24 de marzo de 2020.

IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia