



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

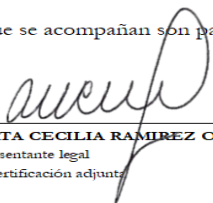
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA

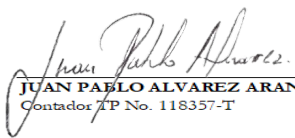
Comparativo Al 31 de diciembre de 2020 -2019


Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	NOTAS	A 31 de diciembre de 2020	A.V. RELATIVO	A 31 de diciembre de 2019	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	19.738.035	6,4%	16.143.324	5,0%	22,3%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	7	214.595.224	69,6%	249.838.915	77,6%	-14,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	448.984	0,1%	598.492	0,2%	-25,0%
INVENTARIOS	10	1.692.855	0,5%	14.808	0,0%	11332,2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		236.475.097	76,7%	266.595.539	82,8%	-11,3%
ACTIVO NO CORRIENTE						
ACTIVOS FINANCIEROS	11	1.532.793	0,5%	213.375	0,1%	618,4%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	17.999.102	5,8%	13.497.765	4,2%	33,3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	51.607.747	16,7%	33.092.334	10,3%	56,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	681.777	0,2%	8.681.332	2,7%	-92,1%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		71.821.419	23,3%	55.484.805	17,2%	29,4%
TOTAL ACTIVO		308.296.516	100%	322.080.344	100%	-4%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	3.074.112	1,0%	11.232.406	3,5%	-72,6%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	161.991.361	52,5%	185.382.412	57,6%	-12,6%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	769.451	0,2%	4.104.952	1,3%	-81,3%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	13.238.777	4,3%	12.539.887	3,9%	5,6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		179.073.700	58,1%	213.259.657	66,2%	-16,0%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	38.057.256	12,3%	17.942.101	5,6%	112,1%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	60.440.087	19,6%	69.062.982	21,4%	-12,5%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	8.696.408	2,8%	9.899.454	3,1%	-12,2%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		107.193.751	34,8%	96.904.537	30,1%	10,6%
TOTAL PASIVO		286.267.451	92,9%	310.164.194	96,3%	-8%
PATRIMONIO						
APORES SOCIALES	20	5.405.955	1,8%	5.405.955	1,7%	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	13.856.035	4,5%	5.269.400	1,6%	163,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		1.526.279	0,5%	1.214.158	0,4%	25,7%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22/23/24	1.240.796	0,4%	26.638	0,0%	4558,0%
TOTAL PATRIMONIO		22.029.065	7,1%	11.916.150	3,7%	85%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		308.296.516	100%	322.080.344	100%	-4%

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 dictamen adjunto



ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

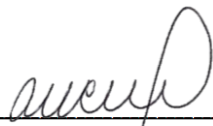
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

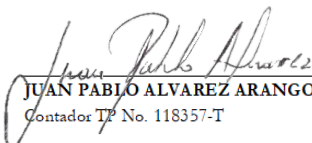
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2020	A.V. RELATIVO	2019	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	361.390.225	104,22%	339.891.437	100,00%	6,33%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(14.628.755)	-4,22%	(11.092.031)	-3,26%	31,89%
INGRESOS NETOS		346.761.470	100,00%	328.799.406	100,00%	5,46%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	(278.798.434)	-80,40%	(247.140.483)	-75,16%	12,81%
EXCEDENTE BRUTO		67.963.036	19,60%	81.658.923	24,84%	-16,77%
OTROS INGRESOS	27	29.315.787	8,45%	9.299.685	2,83%	215,23%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	(86.680.082)	-25,00%	(80.038.169)	-24,34%	8,30%
OTROS GASTOS	29	(1.594.820)	-0,46%	(2.967.551)	-0,90%	-46,26%
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.003.921	2,60%	7.952.888	2,42%	13,22%
INGRESOS FINANCIEROS	30	5.924.469	1,71%	8.536.344	2,60%	-30,60%
GASTOS FINANCIEROS	31	(13.402.110)	-3,86%	(15.275.074)	-4,65%	-12,26%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		1.526.279	0,44%	1.214.158	0,37%	25,71%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-	-	-	0,00%	0,00%
EXCEDENTE NETO DEL PERIODO		1.526.279	0,44%	1.214.158	0,37%	25,71%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	8.586.635	2,48%	-	-	-
Resultado integral total		8.586.635	2,48%	-	-	-

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

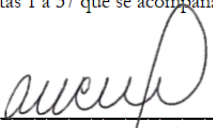

PAOLA ANDREA RUIZ BURITICÁ
Revisora fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLIN S.A.S
Ver dictamen adjunto

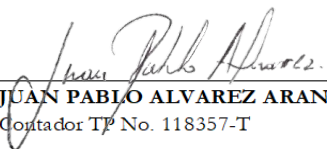



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Superavit de Revaluación	Excedente del ejercicio	Excedente de ejercicios anteriores	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.405.955	5.269.400	(4.882.679)	4.909.316	10.701.992
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			1.214.158		1.214.158
Otro resultado integral del período					-
Apropiaciones			4.882.679	(4.882.679)	-
Dividendos decretados					-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	5.405.955	5.269.400	1.214.158	26.638	11.916.150
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			1.526.279		1.526.279
Otro resultado integral del período		8.586.635			8.586.635
Apropiaciones			(1.214.158)	1.214.158	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	5.405.955	13.856.035	1.526.279	1.240.796	22.029.065
Notas	20	21	22	22 - 24	

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 PABLO ALVAREZ ARANGO
Contador TP No. 118357-T


PAOLA ANDREA RUIZ BURITICÁ
Revisora fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLIN S.A.S
Ver dictamen adjunto

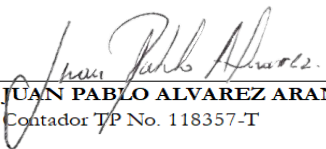



ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANÁLISIS	ANÁLISIS
		2.020	2.019	HORIZONTAL RELATIVO	HORIZONTAL ABSOLUTO
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Excedente (Déficit) neto		1.526.279	1.214.158	26%	312.121
Disminución de excedentes		0	0		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO					
Depreciaciones	12	2.280.745	2.182.194	5%	98.551
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	28.564	145.937	-80%	-117.374
Utilidad en venta y retiro de PP&E	28	0	0	0%	0
Amortizaciones	14	822.155	576.726	43%	245.430
Deterioro neto deudores	7	14.816	(53.309)	-128%	68.125
Deterioro de Acciones	11	0	1.750.139	-100%	-1.750.139
Otras provisiones	28	535.921	0	100%	535.921
Costo amortizado neto deudores	7	(1.381.821)	(2.102.858)	-34%	721.037
Costo amortizado neto acreedores	16	1.593.324	(2.249.458)	-171%	3.842.781
Reconocimiento intereses causados	15	11.009	(61.537)	-118%	72.546
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN					
		5.430.991	1.401.992	287%	4.028.999
Cuentas por cobrar	7	32.109.360	37.066.521	-13%	-4.957.161
Inventarios	10	(1.678.047)	34.945	-4902%	-1.712.992
Otros activos no financieros	9	149.509	3.064.923	-95%	-2.915.414
Acreedores comerciales y otros	16	(35.346.237)	(28.290.462)	25%	-7.055.775
Impuestos por Pagar Corrientes	17	(3.335.502)	2.881.182	-216%	-6.216.683
Obligaciones laborales	18	698.890	773.613	-10%	-74.723
Flujo Neto en Actividades de Operación		(1.971.036)	16.932.713	-112%	-18.903.749
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Manejo de inversiones	11	(1.319.419)	(3.807)	34558%	-1.315.612
Ventas y traslados de equipos	12	97.014	(376)	-25926%	97.390
Compras y traslados de equipos	13	(12.335.100)	(883.701)	1296%	-11.451.399
Compras Traslados de intangibles	14	7.177.399	(628.256)	-1242%	7.805.656
Flujo Neto en Actividad de Inversión		(6.380.105)	(1.516.140)	321%	-4.863.965
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	11.945.852	(16.000.433)	-175%	27.946.285
Flujo Neto en Actividades de Financiación		11.945.852	(16.000.433)	-175%	27.946.285
Aumento Neto del Efectivo		3.594.711	(583.860)	-716%	4.178.571
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		16.143.324	16.727.184	-3%	-583.860
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	6	19.738.035	16.143.324	22%	3.594.711

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 BURITICÁ
Revisora fiscal TP No. 250442-T
Designada por
AUREN CONSULTORES MEDELLIN S.A.S
Ver dictamen adjunto



IPS UNIVERSITARIA
Servicios de Salud
Universidad de Antioquia

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Contenido

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2020.....	9
1. Información general.....	9
2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes.....	10
3. Bases de preparación	11
3.1 Bases de medición.....	11
3.2 Bases de presentación.....	11
3.3 Normas Internacionales aplicables.....	12
4. Resumen de las principales políticas contables.....	13
4.1 Consideraciones generales.....	13
4.2. Moneda funcional y de presentación.....	13
4.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera	13
4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	13
4.4 Activos Financieros	14
4.4.1. Activos financieros corrientes.....	14
4.4.2. Activos financieros no corrientes	14
4.4.3. Retiro de los activos financieros.....	14
4.4.4. Deterioro de valor de los activos financieros.....	14
4.5. Deudores comerciales y otros deudores.....	14
4.5.1. Reconocimiento y medición.....	14
4.5.2. Deterioro.....	15
4.6. Inventarios.....	16
4.7. Propiedades, planta y equipo	16
4.8. Arrendamientos.....	18
4.8.1 Arrendamiento financiero.....	18
4.8.2 Arrendamiento operativo	18
4.9. Activos intangibles.....	19
4.10. Gastos pagados por anticipado	19
4.11. Obligaciones financieras.....	19
4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20
4.13. Impuestos corrientes	20
4.14. Obligaciones laborales	21

4.14.1. Beneficios de corto plazo	21
4.15. Provisiones y contingencias	21
4.15.1 Litigios y Demandas	22
4.15.2 Contratos onerosos	22
4.15.3 Reembolsos	22
4.15.4 Baja en cuentas.....	22
4.15.5 Pasivos contingentes.....	22
4.16. Subvenciones del Gobierno.....	22
4.17. Capital social y superávit	23
4.18. Negocios Conjuntos	23
4.18.1 Operación Conjunta.....	23
4.18.2 Activos controlados de forma conjunta	24
4.18.3 Entidades controladas de forma conjunta	24
4.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	24
4.19.1 Prestación de servicios.....	24
4.19.2. Venta de productos.....	25
4.20. Reconocimiento de costos y gastos.....	25
4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes	25
5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación	26
5.1. Deterioro de deudores.....	26
5.2. Provisiones	26
5.3. Impuesto a la renta.....	26
6. Efectivo y equivalentes a efectivo	27
7. Deudores comerciales y otros deudores.....	28
8. Negocios Conjuntos	32
8.1. Unión Temporal Medisan.....	32
8.2. Unión Temporal Red Vital.....	34
8.3. Unión Temporal LIME.....	35
8.4. Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA	37
9. Otros Activos no financieros.....	37
10. Inventarios	38
11. Activos financieros	38
12. Propiedad, planta y equipo.....	39
13. Arrendamientos	42
13.1. Como arrendatario	42
13.2. Como arrendador.....	43

14. Activos intangibles	44
15. Obligaciones financieras.....	45
16. Acreedores comerciales y otros.....	47
17. Impuesto por pagar corrientes.....	49
18. Beneficios a empleados.....	51
19. Pasivos estimados y provisiones	51
20 Aportes sociales	53
21. Superávit de revaluación.....	53
22. Resultados de ejercicios anteriores	53
23. Ganancias (pérdidas) adopción NIIF.....	54
24. Ajustes por Reexpresión.....	54
25. Ingresos de actividades ordinarias.....	54
26. Costo de prestación de servicios	55
27. Otros ingresos.....	56
28. Gastos administrativos.....	57
29. Otros gastos.....	58
30. Ingresos financieros	58
31. Gastos financieros	58
32. Transacciones con partes relacionadas	59
32.1. Partes relacionadas	59
32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia.....	59
33. Resultados por sedes	60
33.1 Sede Medellín	60
33.2 Sede Barranquilla	62
33.3 San Andrés.....	64
33.3 Sede Apartadó.....	66
34. Indicadores financieros.....	68
35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	69
36. Análisis del impacto por la COVID 19.....	69
37 Aprobación de los estados financieros	72

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA

Comparativo Al 31 de diciembre de 2020 -2019

Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	NOTAS	A 31 de diciembre de 2020	A.V. RELATIVO	A 31 de diciembre de 2019	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	6	19.738.035	6,4%	16.143.324	5,0%	22,3%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	7	214.595.224	69,6%	249.838.915	77,6%	-14,1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	448.984	0,1%	598.492	0,2%	-25,0%
INVENTARIOS	10	1.692.855	0,5%	14.808	0,0%	11332,2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		236.475.097	76,7%	266.595.539	82,8%	-11,3%
ACTIVO NO CORRIENTE						
ACTIVOS FINANCIEROS	11	1.532.793	0,5%	213.375	0,1%	618,4%
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	9	17.999.102	5,8%	13.497.765	4,2%	33,3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	51.607.747	16,7%	33.092.334	10,3%	56,0%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	681.777	0,2%	8.681.332	2,7%	-92,1%
TOTAL ACTIVO NO CORE		71.821.419	23,3%	55.484.805	17,2%	29,4%
TOTAL ACTIVO		308.296.516	100%	322.080.344	100%	-4%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	3.074.112	1,0%	11.232.406	3,5%	-72,6%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	161.991.361	52,5%	185.382.412	57,6%	-12,6%
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	17	769.451	0,2%	4.104.952	1,3%	-81,3%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18	13.238.777	4,3%	12.539.887	3,9%	5,6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		179.073.700	58,1%	213.259.657	66,2%	-16,0%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	15	38.057.256	12,3%	17.942.101	5,6%	112,1%
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	16	60.440.087	19,6%	69.062.982	21,4%	-12,5%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	19	8.696.408	2,8%	9.899.454	3,1%	-12,2%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		107.193.751	34,8%	96.904.537	30,1%	10,6%
TOTAL PASIVO		286.267.451	92,9%	310.164.194	96,3%	-8%
PATRIMONIO						
APORES SOCIALES	20	5.405.955	1,8%	5.405.955	1,7%	0,0%
SUPERAVIT DE REVALUACION	21	13.856.035	4,5%	5.269.400	1,6%	163,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		1.526.279	0,5%	1.214.158	0,4%	25,7%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	22/23/24	1.240.796	0,4%	26.638	0,0%	4558,0%
TOTAL PATRIMONIO		22.029.065	7,1%	11.916.150	3,7%	85%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		308.296.516	100%	322.080.344	100%	-4%

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2020	A.V. RELATIVO	2019	A.V. RELATIVO	A.H. RELATIVO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	361.390.225	104,22%	339.891.437	100,00%	6,33%
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		(14.628.755)	-4,22%	(11.092.031)	-3,26%	31,89%
INGRESOS NETOS		346.761.470	100,00%	328.799.406	100,00%	5,46%
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	(278.798.434)	-80,40%	(247.140.483)	-75,16%	12,81%
EXCEDENTE BRUTO		67.963.036	19,60%	81.658.923	24,84%	-16,77%
OTROS INGRESOS	27	29.315.787	8,45%	9.299.685	2,83%	215,23%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	(86.680.082)	-25,00%	(80.038.169)	-24,34%	8,30%
OTROS GASTOS	29	(1.594.820)	-0,46%	(2.967.551)	-0,90%	-46,26%
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.003.921	2,60%	7.952.888	2,42%	13,22%
INGRESOS FINANCIEROS	30	5.924.469	1,71%	8.536.344	2,60%	-30,60%
GASTOS FINANCIEROS	31	(13.402.110)	-3,86%	(15.275.074)	-4,65%	-12,26%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		1.526.279	0,44%	1.214.158	0,37%	25,71%
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	17	-		-	0,00%	0,00%
EXCEDENTE NETO DEL PERIODO		1.526.279	0,44%	1.214.158	0,37%	25,71%
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO						
Ganancia por nueva medición de Activos fijos inmuebles	12	8.586.635	2,48%	-		
Resultado integral total		8.586.635	2,48%	-		

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Aportes Sociales</u>	<u>Superavit de Revaluación</u>	<u>Excedente del ejercicio</u>	<u>Excedente de ejercicios anteriores</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.405.955	5.269.400	(4.882.679)	4.909.316	10.701.992
Reexpresión				-	-
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			1.214.158		1.214.158
Otro resultado integral del período					-
Apropiaciones			4.882.679	(4.882.679)	-
Dividendos decretados					-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	5.405.955	5.269.400	1.214.158	26.638	11.916.150
Reexpresión					-
Aportes fundacionales					-
Ganancia del período			1.526.279		1.526.279
Otro resultado integral del período		8.586.635			8.586.635
Apropiaciones			(1.214.158)	1.214.158	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	5.405.955	13.856.035	1.526.279	1.240.796	22.029.065
Notas	20	21	22	22 - 24	

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD • IPS UNIVERSITARIA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE		ANÁLISIS HORIZONTAL RELATIVO	ANÁLISIS HORIZONTAL ABSOLUTO
		2.020	2.019		
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					
Excedente (Déficit) neto		1.526.279	1.214.158	26%	312.121
Disminución de excedentes		0	0		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO					
Depreciaciones	12	2.280.745	2.182.194	5%	98.551
Perdida en venta y retiro de PP&E	30	28.564	145.937	-80%	-117.374
Utilidad en venta y retiro de PP&E	28	0	0	0%	0
Amortizaciones	14	822.155	576.726	43%	245.430
Deterioro neto deudores	7	14.816	(53.309)	-128%	68.125
Deterioro de Acciones	11	0	1.750.139	-100%	-1.750.139
Otras provisiones	28	535.921	0	100%	535.921
Costo amortizado neto deudores	7	(1.381.821)	(2.102.858)	-34%	721.037
Costo amortizado neto acreedores	16	1.593.324	(2.249.458)	-171%	3.842.781
Reconocimiento intereses causados	15	11.009	(61.537)	-118%	72.546
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN					
		5.430.991	1.401.992	287%	4.028.999
Cuentas por cobrar	7	32.109.360	37.066.521	-13%	-4.957.161
Inventarios	10	(1.678.047)	34.945	-4902%	-1.712.992
Otros activos no financieros	9	149.509	3.064.923	-95%	-2.915.414
Acreedores comerciales y otros	16	(35.346.237)	(28.290.462)	25%	-7.055.775
Impuestos por Pagar Corrientes	17	(3.335.502)	2.881.182	-216%	-6.216.683
Obligaciones laborales	18	698.890	773.613	-10%	-74.723
Flujo Neto en Actividades de Operación					
		(1.971.036)	16.932.713	-112%	-18.903.749
EFFECTIVO (USADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
Manejo de inversiones	11	(1.319.419)	(3.807)	34558%	-1.315.612
Ventas y traslados de equipos	12	97.014	(376)	-25926%	97.390
Compras y traslados de equipos	13	(12.335.100)	(883.701)	1296%	-11.451.399
Compras Traslados de intangibles	14	7.177.399	(628.256)	-1242%	7.805.656
Flujo Neto en Actividad de Inversión					
		(6.380.105)	(1.516.140)	321%	-4.863.965
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
Aumento de capital social		0	0		
Obligaciones Financieras	15	11.945.852	(16.000.433)	-175%	27.946.285
Flujo Neto en Actividades de Financiación					
		11.945.852	(16.000.433)	-175%	27.946.285
Aumento Neto del Efectivo					
		3.594.711	(583.860)	-716%	4.178.571
Saldo inicial de efectivo y Equivalentes		16.143.324	16.727.184	-3%	-583.860
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE					
	6	19.738.035	16.143.324	22%	3.594.711

INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD

“IPS UNIVERSITARIA”.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2020 (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 la Clínica León XIII de la ciudad de Medellín, actualmente cuanta con las siguientes sedes:

Medellín: Desde la creación de la empresa la sede prado y SIU, se encuentran en ejercicio. La sede León XIII, comienza su prestación de servicios en el año 2007 bajo la modalidad de contrato de arrendamiento con la Universidad de Antioquia para la operación de los tres bloques hospitalarios, con alto nivel de complejidad, con una vigencia hasta el año 2023.

La sede Prado es propiedad de la IPS Universitaria y las demás son propiedad de la Universidad de Antioquia, la modalidad de contratación en las sedes que no son propiedad de la IPS se regula bajo un contrato de arrendamiento operativo de carácter privado. En la ciudad de Medellín funcionan las siguientes sedes:

- Sede León XIII
- Sede Prado
- Sede UT LIME -SIU

En el 2020 se cierra la farmacia ubicada en ciudad universitaria en el bloque 22 debido al término de contratación de dispensación de medicamentos del programa de salud UDEA en el mes de diciembre. Los servicios prestados en la sede SIU se plantea habilitación a través del laboratorio LIME.

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 Clarece Lynd Newball Memoria
- Hospital de Providencia
- Puestos de salud La loma y San Luis

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 auditoría y seguimiento a la operación de dicha entidad, Sin embargo en mayo de 2018 la nombrada entidad no continúa 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 los años 2019 y 2020 tendrá una participación del 10%, dicha gestión se realizará hasta el mes de enero del año 2021, mes en que será asumida la operación por la entidad territorial con la creación de la Entidad Social del Estado.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF 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 2020 y 2019 han sido preparados de conformidad con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

Se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

3. Bases de preparación

3.1 Bases de medición

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

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

3.2 Bases de presentación

En el 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 33 se detallan los Estados de situación financiera y Estado de resultado Integral por sede.

3.3 Normas Internacionales aplicables

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

- Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
- Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
- Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
- Sección No. 4 – Estado de situación financiera
- Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados
- Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
- Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
- Sección No. 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- Sección No. 13 – Inventarios
- Sección No. 14 – Inversiones en Asociadas
- Sección No. 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos
- Sección No. 16 – Propiedades de Inversión
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección No. 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía
- Sección No. 20 – Arrendamientos
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno
- Sección No. 25 – Costos por préstamos
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
- Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
- Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de Moneda Extranjera
- Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
- Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección No. 34 – Actividades especiales
- Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

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.

Al 31 de diciembre de 2020, no se presentan modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2021 para aplicación en periodos posteriores.

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, derechos fiduciarios y aportes sociales los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos y su medición posterior se realiza al valor razonable con efecto en resultados.

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 dentro del periodo contable, por lo cual este rubro se presenta en el estado de situación financiera en el corto plazo.

En el largo se plazo se reconocen las carteras de los clientes que se encuentran incursos en procesos de liquidación, además en algunos casos se está pendiente del procese de reconocimiento de acreencias. El flujo de recursos para la totalidad de dichas entidades no se espera en el 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 359 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 promedio anual 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. Cada mes la institución revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro 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 cliente, 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 mensual 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. En el caso de que se den pagos de la cartera deteriorada se asumirá un ingreso por recuperación de deterioro.

4.6. Inventarios

En el desarrollo de las operaciones que realiza la "IPS UNIVERSITARIA" se requieren bienes tangibles como suministros para 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.

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 varía este reconocimiento, pues se hace en base al valor del contrato más la opción de compra. El factor de descuento se calcula según la tasa de interés implícita en el arrendamiento que se obtiene según la tasa interna de retorno resultante del flujo de caja del arrendamiento, lo cual incluye las cuotas por pagar y el valor inicial del activo, sin incluir en el flujo los valores pagados en mantenimiento, impuestos, repuestos, seguros y otros.

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

4.8.2 Arrendamiento operativo

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

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

4.9. Activos intangibles

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

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

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

4.10. Gastos pagados por anticipado

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

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

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

4.11. Obligaciones financieras

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

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

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

Si la "IPS UNIVERSITARIA" cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o monto), se contabiliza como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconoce en el resultado del periodo.

4.12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

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

4.13. Impuestos corrientes

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

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

4.14. Obligaciones laborales

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

4.14.1. Beneficios de corto plazo

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

4.15. Provisiones y contingencias

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

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

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

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. Subvenciones del Gobierno

Se reconocen cuando existe seguridad razonable que éstas se recibirán y que se cumplirán todas las condiciones establecidas. Cuando la subvención se relaciona con una partida de resultados, se reconoce en la medida en que se recibe el ingreso. Cuando la subvención se relaciona con un activo, se contabiliza como un ingreso diferido y se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil estimada del activo correspondiente.

Cuando los Gobiernos o instituciones relacionados otorgan préstamos u otro tipo similar de asistencia financiera con una tasa de interés inferior a la vigente en el mercado, el efecto de esa tasa de interés favorable se considera una subvención del Gobierno. El préstamo o la asistencia se reconocen y se miden por su valor razonable y la subvención del Gobierno se mide como la diferencia entre el importe en libros del préstamo al momento de su reconocimiento inicial y los ingresos recibidos.

4.17. 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

4.18. 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.

4.18.1 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.

4.18.2 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

4.18.3 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

4.19. 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.

4.19.1 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.

4.19.2. 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.

4.20. 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.

4.21. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

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

5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

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

5.1. Deterioro de deudores

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

5.2. Provisiones

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

5.3. Impuesto a la renta

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

6. Efectivo y equivalentes a efectivo

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Caja	39.760	39.605
Cuentas Corrientes	6.530.994	3.465.466
Cuentas de ahorro	5.604.055	1.095.435
Equivalentes de efectivo	14.547	69.618
Efectivo Restringido	7.548.680	11.473.201
Total	19.738.035	16.143.324

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 2020 tuvieron una tasa promedio de rendimiento del 3.43% E.A, para el año 2019 fue de 2.87% E.A.

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Destinación específica	0	85.979
Embargos	7.548.680	11.387.222
Total	7.548.680	11.473.201

Para 2019 se tenían dineros con destinación específica se encuentran el Fondo de reserva para la garantía con el IDEA, correspondiente \$85.979, los cuales se debían mantener por la garantía de un crédito con dicha entidad, dicha operación de crédito se saldó en el año 2020.

Además se tienen dineros correspondientes a embargos en Banco Agrario, provenientes 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.

7. Deudores comerciales y otros deudores

Los deudores y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deudores al costo	259.603.198	293.851.925
Deudores a costo amortizado	101.718.783	136.915.660
Cartera por legalizar	(79.627.474)	(85.089.576)
Vinculados económicos	2.147.584	1.497.064
Cuentas por cobrar a empleados	35.970	18.376
Activos por impuestos corrientes	15.072	9.096
Ingresos por facturar	20.968.101	13.560.040
Deudores varios	8.578.539	5.215.056
Subtotal	313.439.774	365.977.640
Deterioro de deudores	(75.646.132)	(96.059.822)
Costo Amortizado	(5.199.317)	(6.581.138)
Total deudores	232.594.325	263.336.680
Menos parte no corriente	17.999.102	13.497.765
Total corriente	214.595.224	249.838.915

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 promedio anual a la fecha del corte de revisión la cual se hace de forma mensual.

Las entidades que conforma la parte no corriente de los deudores corresponden a entidades que se encuentran en liquidación o en proceso de liquidación, las ERP que se encuentran para el año 2020 se presentan a continuación:

ENTIDAD RESPONSABLE DE PAGO	CARTERA	COSTO			CARTERA NETA	
		AMORTIZADO	DETERIORO			
SALUDVIDA S.A	9.796.759	-	270.770	-	5.433.166	4.092.824
EMPRESA MUTUAL PARA EL DILLO INTEGRAL DE LA SALUD	9.163.397	-	217.508	-	4.580.342	4.365.547
CAFESALUD	7.131.483	-	129.507	-	4.665.840	2.336.136
SALUD COOP E.P.S.	3.888.196	-	21.025	-	-	3.867.171
COMFACOR	3.205.378	-	57.714	-	2.252.016	895.648
CRUZ BLANCA	2.081.957	-	89.256	-	304.066	1.688.636
COMFAMILIAR CARTAGENA	1.764.815	-	34.548	-	1.223.814	506.452
MANEXKA E.P.S.-I.	380.724	-	10.855	-	180.342	189.527
A.R.S UNICAJAS COMFACUNDI	96.498	-	1.588	-	37.750	57.161
Total	37.509.207	-	832.770	-	18.677.336	17.999.102

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

Cartera por legalizar, Dicho rubro se conforma por pagos realizados por los diferentes clientes pero que no se tiene una identificación del pagador y pagos identificados por cliente sin embargo no se tiene conocimiento del documento a aplicarlo. Para el 2020 se muestra una disminución de \$5.462.102 con respecto 2019, lo que evidencia la gestión con los clientes de los saldos pagados.

Vinculados Económicos, muestran los saldos de la participación de la IPS UNIVERSITARIA en los diferentes negocios conjuntos ejecutados a través de uniones temporales. El detalle de los mismo se puede visualizar en la nota 8.

Cuentas por Cobrar a empleados, Se generan principalmente por la prestación de servicios de salud dentro de la corporación de los colaboradores. Su recuperación se hace mediante la deducción del pago de nómina al colaborador.

Activos por impuestos corrientes, Se compone de retenciones aplicadas a la IPS UNIVERSITARIA por fuente, ICA e IVA. Además de saldo a favor en renta por valor de \$3.057, los cuales se generaron en la presentación del año gravable 2019.

Ingresos pendientes de facturar, corresponden a los cargos efectuados a pacientes hospitalizados por servicios prestados efectivamente al corte 31 de diciembre de 2020, que continúan en estancia en la Clínica y pendientes de facturar.

Deudores varios, en esta sección está compuesta por:

Reconocimiento de la contraprestación del contrato de arrendamiento vía obras de las Clínica León XIII con la Universidad de Antioquia por valor de \$1.898.138 pendientes de cruce al corte de los estados financieros.

Arrendamientos operativos de espacios específicos de las diferentes sedes con que cuenta la institución, rubro constituido en \$1.185.675. El saldo más representativo corresponde a un cruce de obras en el bloque 3 sede león XIII con bienestar Universitario, el cual se espera realizar en el primer semestre de 2021.

En 2019 se tenía el 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. En 2020 se genera acuerdo transaccional donde EPM reconoce un cobro por lo no debido indexado por valor de \$4.672.277, de los cuales se reconocen bajo el modelo cruce de cuentas \$4.294.238, quedando un saldo por cobrar de \$378.039, a favor de la corporación luego de reconocer todos los componentes del acuerdo transaccional.

Se provisionan \$1.252.719 que corresponden al uso de espacios y recursos administrativos del área de microbiología de la UDEA., en la sede Prado Bloque A piso 2, además de \$576.627 correspondientes al recobro de personal dispuesto para el

contrato de Telesalud entre la facultad de medicina de la UDEA y Nueva EPS, dado que la IPS UNIVERSITARIA es la responsable de la contratación del personal que lo ejecuta.

Se provisionan \$711.000 correspondientes al 49% de la prima de éxito por ejecución de contrato con Bienestar IPS, por la gestión en la atención del triaje de pacientes de Nueva EPS.

Finalmente se provisionan Subsidio de disponibilidad de UCIs de los meses de noviembre y diciembre de 2020 por valor de \$1.932.564, a los cuales tiene derecho la corporación según la Resolución 1161 de 2020 expedida por el Ministerio de salud.

La Facturación pendiente por radicar termina con un saldo de \$86.588.554, se presenta un aumento del 6.68% con respecto a 2019, debido a las facturas pendientes de radicar de Nueva EPS, 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, quedando en manos del operador el valor de \$66.349.078 siendo el 77% del total por radicar.

La gestión de las glosas que es otro de los rubros inmersos en la cartera, paso de un valor de \$8.723.678 en 2019 a \$6.556.394 en 2020, la variación se representa principalmente en las glosas de Medidas en una baja de \$1.449.055 y Sumimedical en \$817.996, dado la disminución de la prestación de servicios con las mismas.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2020 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Saldo al 01 de enero de 2020	96.059.847
Deterioro del año	6.517.773
Recuperaciones de deterioro en el año	(6.502.956)
Castigos de saldos	<u>(20.428.819)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>75.645.844</u>

El deterioro de cartera se calcula basado 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 2020 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2020</u>
Saldo al 01 de enero de 2020	6.581.138
Costo amortizado del año	1.559.232
Recuperaciones de deterioro en el año	<u>(2.941.053)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>5.199.317</u>

El total por terceros más representativos se presenta a continuación:

DETALLE DETERIORO Y COSTO AMORTIZADO VS CARTERA NETA A CORTE DE DICIEMBRE DE 2020					
ENTIDAD	CARTERA	DETERIORO	COSTO AMORTIZADO	DETERIORO + COSTO	% DETERIORO
SAVIA SALUD	51.370.626	7.915.459	1.416.575	9.332.034	18,17%
COOMEVA EPS	49.179.780	7.102.678	546.007	7.648.685	15,55%
NUEVA EPS S.A.	37.052.924	3.705.292	625.165	4.330.458	11,69%
MEDIMAS EPS SAS	28.260.128	4.257.162	363.514	4.620.676	16,35%
SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD DE BARRANQUILLA	9.908.090	5.457.551	233.143	5.690.694	57,43%
SALUDVIDA S.A	9.797.013	5.433.166	270.770	5.703.936	58,22%
EMDISALUD	9.164.896	4.580.342	217.508	4.797.849	52,35%
COMPARTA	8.125.467	1.763.438	49.911	1.813.350	22,32%
CAFESALUD	7.131.483	4.665.840	129.507	4.795.347	67,24%
DSSA	6.375.650	2.181.671	150.504	2.332.176	36,58%
CONSORCIO SAYP 2011	4.138.717	2.520.530	98.370	2.618.901	63,28%
AS. MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ARS	4.081.991	2.230.296	101.126	2.331.423	57,11%
SALUD COOP E.P.S.	3.888.196	-	21.025	21.025	0,54%
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	3.884.289	247.060	4.704	251.764	6,48%
COMFACOR	3.205.378	2.252.016	57.714	2.309.730	72,06%
OTRAS ENTIDADES	46.129.880	21.333.629	913.774	22.247.403	48,23%
TOTAL	281.694.507	75.646.132	5.199.317	80.845.449	28,70%

8. Negocios Conjuntos

Al cierre de 2020 la IPS UNIVERSITARIA cuenta con negocios conjuntos de los cuales se creó Uniones temporales para ejecutar la operación de un contrato específico, en el cual quedó establecido el control conjunto del mismo.

8.1. Unión Temporal Medisan

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 2020 los Estados financieros de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras.

ESTADO SITUACION FINANCIERA			
UT MEDISAN			
DICIEMBRE. 2020			
Expresado en pesos			
	DIC. 2020	DIC. 2019	A. HORIZ.
ACTIVOS	20.038.322.673	17.728.869.357	13,03%
Efectivo y Equivalentes	206.524.199	227.397.143	-9,18%
Cuentas por cobrar	19.783.698.474	17.501.472.214	13,04%
Otros activos	48.100.000	-	100,00%
PASIVOS	20.315.987.158	17.935.582.120	13,27%
Cuentas por pagar	18.204.996.796	17.357.834.753	4,88%
Obligaciones laborales	2.110.990.362	577.747.367	100,00%
PATRIMONIO	(277.664.486)	(206.712.763)	34,32%
Resultado ejercicio actual	(70.951.723)	(124.944.018)	-43,21%
Resultado ejercicios anteriores	(206.712.763)	(81.768.745)	152,80%
PASIVO + PATRIMONIO	20.038.322.673	17.728.869.357	13,03%

ESTADO DE RESULTADOS			
UT MEDISAN			
DICIEMBRE. 2020			
Expresado en pesos			
	ENE - DIC 2020	ENE - DIC 2019	A. HORIZ.
Ingresos netos	44.446.071.720	43.542.119.244	2,08%
Costos	(42.697.951.875)	(39.193.511.826)	8,94%
Utilidad bruta	1.748.119.845	4.348.607.418	-59,80%
Gastos	(7.656.493.732)	(9.446.068.948)	-18,95%
Utilidad Operacional	(5.908.373.887)	(5.097.461.530)	15,91%
Ingresos no operacionales	5.903.476.102	5.063.511.451	16,59%
Gastos financieros y extraordinarios	(66.053.937)	(90.993.940)	-27,41%
Resultado neto	(70.951.723)	(124.944.018)	-43,21%

Según los Estados financieros antes presentados se reconocen en la contabilidad de la IPS UNIVERSITARIA, el 10% de cada rubro, realizando el siguiente ajuste, cabe resaltar que se realizó eliminación de las operaciones recíprocas a que se dieron lugar en el año.

	ESTADOS FINANCIEROS 2020 10%	ELIMINACION RECÍPROCAS	SALDO UT MEDISAN	SALDO CONTABILIDAD 2020	AJUSTE FINAL
ACTIVO	2.003.832	-	2.003.832	1.497.064	506.768
PASIVO	(2.031.599)	(38.671)	(1.992.927)	(1.517.735)	(475.192)
	(27.766)	(38.671)	10.905	(20.671)	31.576
					-
INGRESOS	5.034.955	-	5.034.955	-	5.034.955
EGRESOS	(5.042.050)	(38.671)	(5.003.379)	-	(5.003.379)
	(7.095)	(38.671)	31.576	-	31.576

Quedando finalmente, en el Activo \$1.494.064, en el pasivo \$1.517.735, y una utilidad de \$31.576.

8.2 Unión Temporal Red Vital

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 2020 se reconoce la participación del 2% de la IPS UNVERSITARIA en la Unión Temporal Red Vital en los estados financieros, de la utilidad obtenida en el 2020 por valor de \$16.893, quedando una pérdida acumulada de \$255.956.

A continuación se presenta el resultado de la Unión Temporal Red Vital para el cierre de 2020.

RED VITAL UT
NIT 901.126.938
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 30 de diciembre de 2020
Expresado en pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019
	Acumulado Diciembre	Acumulado Diciembre
INGRESOS POR SERVICIOS	237.132.642.974	221.295.749.695
(-) COSTO DE LOS SERVICIOS	222.503.460.930	215.339.412.318
UTILIDAD BRUTA	14.629.182.044	5.956.337.377
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
DIRECCION ADMINISTRATIVA	11.931.500.778	14.263.493.474
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	11.931.500.778	14.263.493.474
UTILIDAD OPERACIONAL	2.697.681.266	-8.307.156.097
(+) OTROS INGRESOS	934.727.360	1.680.958.262
(-) EGRESOS FINANCIEROS	2.564.314.396	1.738.646.063
(-) EGRESOS EXTRAORDINARIOS	223.470.733	263.203.704
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	844.623.497	-8.628.047.602
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	844.623.497	-8.628.047.602

8.3. Unión Temporal LIME

En el mes de agosto de 2019 se forma en conjunto con la UDEA la unión temporal LIME, con la finalidad de operar la prestación de servicios de laboratorio especializado y actividades farmacovigilancia, en el espacio de la sede Prado bloque B piso 2.

En enero de 2020 la UT LIME inicia operaciones, 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 5%. Para el cierre de 2020 los Estados financieros de la Unión Temporal reflejan las siguientes cifras.

ESTADO SITUACION FINANCIERA UT LIME DICIEMBRE. 2020 Expresado en pesos		
	DIC. 2020	A. VERTICAL
ACTIVOS	2.875.044.184	100,00%
Efectivo y Equivalentes	1.768.528.270	61,51%
Cuentas por cobrar	1.088.964.604	37,88%
Otros activos	17.551.310	0,61%
PASIVOS	143.606.301	4,99%
Cuentas por pagar	143.606.301	4,99%
Obligaciones laborales	-	0,00%
PATRIMONIO	2.731.437.883	95,01%
Resultado ejercicio actual	2.731.437.883	95,01%
Resultado ejercicios anteriores	-	0,00%
PASIVO + PATRIMONIO	2.875.044.184	100,00%

ESTADO DE RESULTADOS
UT LIME
DICIEMBRE. 2020
 Expresado en pesos

ENE - DIC 2020 A. VERTICAL

Ingresos netos	3.284.436.836	100,00%
Costos	(551.081.645)	16,78%
Utilidad bruta	2.733.355.191	83,22%
Gastos	(5.641.208)	0,17%
Utilidad Operacional	2.727.713.983	83,05%
Ingresos no operacionales	5.206.210	0,16%
Gastos financieros y extraordinarios	(1.482.309)	0,05%
Resultado neto	2.731.437.883	83,16%

Para el 2020 no se presentan operaciones recíprocas, se realiza el siguiente reconocimiento:

	ESTADOS FINANCIEROS 2020 5%	SALDO UT MEDISAN	AJUSTE FINAL
ACTIVO	143.752	143.752	143.752
PASIVO	(7.180)	(7.180)	(7.180)
	136.572	136.572	136.572
INGRESOS	164.482	164.482	164.482
EGRESOS	(27.910)	(27.910)	(27.910)
	136.572	136.572	136.572

Quedando finalmente, en el Activo \$143.752, en el pasivo \$7.180, y una utilidad de \$136.572.

8.4. Unión Temporal IPS BIENESTAR -IPS UNIVERSITARIA

Finalmente la IPS Universitaria tiene participación del 49% en una cuarta 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 2020 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.

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 2021 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.

9. Otros Activos no financieros

Los activos no financieros están compuestos por pagos anticipados a proveedores por \$281.442 , por arrendamientos equipos médicos por valor de \$139.230 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 2020 tienen un saldo de \$28.311 .

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proveedores	281.442	40.958
Arrendamientos	139.230	-
Seguros	28.311	557.534
Total	448.984	598.492

10. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Consumibles	1.690.392	-
Medicamentos	2.463	14.808
Total	<u>1.692.855</u>	<u>14.808</u>

Para el cierre del año 2020 el inventario corresponde al stock a bodegas de la ciudad de Medellín de insumos consumibles en la operación de la clínica y existencias de medicamentos que quedaron del cierre de farmacia que estaba ubicada en el bloque 22 de la UDEA.

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.

11. Activos financieros

Los activos financieros incluyen Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, el saldo al 31 de diciembre de 2020 por \$213.375 comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Derechos fiduciarios	1.313.455	-
Instrumentos de Patrimonio	219.338	213.375
Acciones al valor razonable	3.500.000	3.500.000
Deterioro de Acciones	(3.500.000)	(3.500.000)
Total	<u>1.532.793</u>	<u>213.375</u>

-Se tienen derechos Fiduciarios por valor de \$1.313.455 al corte de diciembre de 2020, los cuales se generan por cesión de los activos del Patrimonio Autónomo FC. COOSALUD como pago de la cartera de COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A de las facturas emitidas entre los años 2010 y 2018.

-Aportes como asociado en la "COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA – COHAN" por un valor de \$219.338, de los cuales a la fecha se han pagado \$102.606, se han revalorizado por \$1.574, que le otorga un porcentaje de participación del 2,3%.

-Aportes como asociado en la "Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia (COOPRUDEA)" por \$ 7.594.

-Aportes como asociado en la Cooperativa médica del valle y de profesionales de Colombia COOMEVA por \$ 5.629.

-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 2020.

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

12. Propiedad, planta y equipo

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Terrenos	10.797.720	8.335.596
Maquinaria en montaje	4.000.585	35.000
Edificaciones	28.421.489	20.900.122
Maquinaria y equipo	1.350.560	1.165.298
Equipo de oficina	54.967	58.540
Equipo de cómputo y comunicación	6.458.064	6.348.786
Maquinaria y equipo Médico	23.127.437	15.395.953
Equipo de Transporte	96.522	71.331
Subtotal	74.307.344	52.310.626
Depreciación acumulada	(22.699.597)	(19.218.292)
Deterioro de valor	0	0
Total	51.607.747	33.092.334

:

El movimiento de las propiedades, planta y equipo de los años 2019 y 2020 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

	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>Compras</u>	<u>Revaluaciones</u>	<u>Depreciación del año</u>	<u>Retiros/ Ventas</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre de 2020</u>
Costo bruto:						
Terrenos	8.335.596	-	2.462.124	-	-	10.797.720
Maquinaria en montaje	35.000	4.000.584	-	-	35.000	4.000.584
Edificaciones	20.900.122	-	7.521.367	-	-	28.421.489
Maquinaria y equipo	1.165.298	185.262	-	-	-	1.350.560
Equipo de oficina	58.540	-	-	-	3.573	54.967
Equipo de cómputo y comunicación	6.348.786	113.694	-	-	4.416	6.458.064
Maquinaria y equipo Médico	15.395.953	7.939.038	-	-	207.554	23.127.437
Equipo de Transporte	71.331	96.522	-	-	71.331	96.522
Subtotal	52.310.626	12.335.100	9.983.491	-	321.874	74.307.343
Depreciación acumulada:						
Edificaciones	3.646.039	-	1.396.857	350.328	-	5.393.223
Maquinaria y equipo	579.815	-	-	138.794	-	718.609
Equipo de oficina	27.722	-	-	4.593	1.924	30.392
Equipo de cómputo y comunicación	6.154.814	-	-	107.052	2.944	6.258.922
Maquinaria y equipo Médico	8.740.710	-	-	1.674.138	120.098	10.294.750
Equipo de Transporte	69.191	-	-	5.840	71.331	3.700
Subtotal	19.218.292	-	1.396.857	2.280.745	196.297	22.699.596
Total	33.092.334	12.335.100	8.586.635	2.280.745	125.578	51.607.746

Para el 2020 se realizó un avalúo técnico comercial de los terrenos y edificaciones de la sede Prado por la empresa PROYECTOS & VALORACIONES S.A.S, usando los métodos para obtención del valor, tanto para terreno como para la construcción, según la normatividad vigente que regula la metodología valuatoria en Colombia (Resolución 620 de 2008):

- Método de comparación o de mercado. Es la técnica valuatoria que busca establecer el valor comercial del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables al del objeto de avalúo. Tales ofertas o transacciones deberán ser clasificadas, analizadas e interpretadas para llegar a la estimación del valor comercial.
- Método de costo de reposición. Es el que busca establecer el valor comercial del bien objeto de avalúo a partir de estimar el costo total de la construcción a precios de hoy, un bien semejante al del objeto de avalúo, y restarle la depreciación acumulada

Resultado de dicho avalúo se tiene una valorización para ambos bloques, como se muestra a continuación;

	<u>Valor en libros</u>	<u>Avaluo</u>	<u>Valorización 2020</u>
Terreno Bloque A	5.269.390	6.627.960	1.358.570
Edificación Bloque A	10.252.618	10.609.425	356.807
Total Bloque A	15.522.008	17.237.385	1.715.377
Terreno Bloque B	3.066.206	4.169.760	1.103.554
Edificación Bloque B	6.619.395	12.387.099	5.767.704
Total Bloque B	9.685.601	16.556.859	6.871.258
Total	25.207.609	33.794.244	8.586.635

Para el cierre de 2020 la Corporación no cuenta con arrendamientos financieros, y continúa como garantía de un Leaseback con Banco Davivienda el bloque A de la sede Prado. Además se tiene una acción judicial sobre el Bloque B de la misma sede por parte de la Universidad de Antioquia.

13. Arrendamientos

Para el año 2020 la IPS Universitaria no tuvo arrendamientos financieros, a continuación se despliega lo referente a los operativos:

13.1. Como arrendatario

La Corporación ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo equipos médicos, y equipos de cómputo, equipos por mantenimiento e inmuebles.

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

Los inmuebles que se tiene como arrendatario corresponden a los tres bloques sede León XIII, Bloque 22 Ciudad universitaria Universidad de Antioquia en donde funciona la farmacia de la Institución, el cual finalizó operación en diciembre de 2020. Todos tienen renovación automática e incrementan de forma anual de acuerdo al IPC para el año anterior.

Los pagos mínimos aproximados a realizar en el futuro por los contratos operativos son los siguientes:

	<u>Equipos</u>		
	<u>Medicos</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	1.040.751		1.040.751
De uno hasta cinco años	-	44.776.237	44.776.237
Total	1.040.751	44.776.237	45.816.988

El arrendamiento más significativo con que cuenta la IPS UNIVERSITARIA corresponde al del inmueble de los tres bloques de la sede León XIII, este tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2023.

Los contratos antes mencionados no tienen cuotas contingentes y existen plazos de renovación que van entre tres y doce meses. Los cánones se actualizan anualmente con base en el índice de precios al consumidor.

13.2. Como arrendador

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

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

	<u>GHIPS</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Total</u>
Hasta un año	705.562	945.356	1.650.919
De uno hasta cinco años	78.000	676.683	754.683
Total	783.562	1.622.039	2.405.601

14. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Marcas	1.135.089	1.135.089
Licencias	1.755.444	1.095.208
Derechos	-	7.837.635
Subtotal	2.890.532	10.067.932
Amortización acumulada	2.208.756	1.386.600
Deterioro de valor	-	-
Total	681.777	8.681.332

Para el 2020 se continúa con la marca que 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.

Para el año 2019 se tenía un derecho sobre un equipo médico, con el cual Coomeva canceló acreencias a la Corporación, sin embargo para el 2020 se realizó cruce con la UDEA de cuentas por pagar por concepto de arrendamiento, quedando dicha institución como propietaria del activo.

El movimiento de los activos intangibles para el año 2020 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>	<u>Derechos</u>	<u>Total</u>
Costo bruto:				
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.135.089	1.095.208	7.837.635	10.067.932
Compras	-	660.236	-	660.236
Retiros	-	-	7.837.635	7.837.635
Traslados	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.135.089	1.755.444	-	2.890.532
Amortización acumulada:				
Saldo al 31 de diciembre de 2019	695.661	690.939	-	1.386.600
Amortización del año 2020	113.509	708.646	-	822.155
Retiros	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	809.170	1.399.586	-	2.208.755
Total	325.919	355.858	-	681.777

La amortización del año 2020 se reconoció en el estado de resultados.

15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Obligaciones financieras moneda local	41.131.368	29.174.507
Obligaciones financieras moneda extranjera	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	-	-
Subtotal	41.131.368	29.174.507
Menos: obligaciones parte corriente	3.074.112	11.232.406
Obligaciones parte no corriente	38.057.256	17.942.101

Para el año 2020 no se tienen obligaciones financieras en moneda extranjera.

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2020 tienen un costo promedio ponderado de 6.82% EA, comprende de:

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 "IPS UNIVERSITARIA"

TIPO	REFERENCIA	ENTIDAD	TASA	MES FINALIZACIÓN	GARANTÍAS	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
CRÉDITO	1802023735-4	POPULAR	DTF + 5,80% T.A.	mar-27	RECAUDO DSSA Y UDEA	-	14.583.333
CRÉDITO	1802024161-5	POPULAR	IBR Nom M.V. + 3,00% M.V.	feb-21	PARTICULARES ADRES, RECAUDO NUEVA EPS, DSSA Y UDEA	274.722	-
CRÉDITO	1802024160-6	POPULAR	IBR Nom M.V. + 3,20% M.V.	feb-21	PARTICULARES ADRES, RECAUDO NUEVA EPS, DSSA Y UDEA	512.052	-
CRÉDITO	1802024292-6	POPULAR	IBR Nom M.V. + 2,60% M.V.	dic-23	PARTICULARES ADRES, RECAUDO NUEVA EPS, DSSA Y UDEA	-	10.000.000
CRÉDITO	5980058979	BANCOLOMBIA	DTF + 3.30% T.A.	abr-21	RECAUDO QBE Y SURA	1.016.450	-
CRÉDITO	CC31-01-2020	MONCADA HOLDING	1% NMA	N.A.	RECAUDO SUMIMEDICAL	1.094.799	-
LEASEBACK	001- 03 0001013745	DAVIVIENDA	DTF + 4,85% E.A.	nov-27	BLOQUE A - SEDE PRADO	149.844	13.473.923
TOTAL						3.074.112	38.057.256

Al corte de 2020 no se tienen obligaciones financieras correspondientes a arrendamientos financieros, se tiene como se mencionaba antes un Leaseback con las siguientes características:

ENTIDAD	CLASE DE ACTIVO	VALOR INICIAL	SALDO A CORTE	PLAZO EN MESES	OPCIÓN DE COMPRA	MES FINALIZACIÓN
DAVIVIENDA	LEASEBACK-EDIFICACIÓN	13.623.767	13.623.767	72 + 12 GRACIA CAPITAL	136.238	nov-27

Los intereses causados para el 2020 derivados de las obligaciones financieras antes descritas, y los cuales se reflejan en el Estado de Resultados Integral dentro del rubro Gastos Financieros, fueron:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Intereses Tarjetas Credito	3.351	2.163
Intereses Leasing	1.087.766	887.275
Int. Préstamos Bancarios	2.499.304	2.928.512
Intereses Moratorios	28.903	161.036
Provisión de intereses	11.009	(61.537)
Total	3.630.333	3.917.449

16. 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>2020</u>	<u>2019</u>
Proveedores nacionales	108.477.980	118.691.737
Proveedores del exterior	4.351	-
Proveedores a Costo Amortizado	37.091.612	38.359.546
Costos y gastos por pagar	16.269.559	27.121.161
Costos a Costo amortizado	16.624.944	12.319.367
Acreedores varios	17.509.691	35.887.499
Operaciones conjuntas	2.256.064	1.790.584
Retenciones y aportes de nómina	4.080.576	2.352.350
Ingresos recibidos por anticipado	15.929.658	15.227.233
Ingresos recibidos para terceros	4.187.011	2.695.918
Subtotal	222.431.448	254.445.394
Menos: obligaciones parte corriente	161.991.361	185.382.412
Obligaciones parte no corriente	60.440.087	69.062.982

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 principalmente por el pago de acuerdos de la sedes de Medellín y Barranquilla, debido al buen recaudo del año.2020

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 2020 fueron los siguientes, reconocidos en el estado de resultados.

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ajuste por medición a costo amortizado		
Ingreso por Costo amortizado	2.853.044	5.152.616
Ajuste (gastos) por Costo Amortizado	(4.446.368)	(2.903.158)
Total ajustes Costo Amortizado	- 1.593.324	2.249.458

Para 2020 se reconoce menos ingreso y más gasto debido a la cancelación de obligaciones mayores a 360 días, principalmente con la Universidad de Antioquia, con quien además se hace cruce de cuentas por cesión de derecho sobre un equipo médico, según indica en la nota 14 de Activos intangibles.

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 2020 se tiene un saldo final de \$2.261.752, presentándose una disminución de \$69.489 con respecto a 2019.

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 2020 termina con un saldo de \$15.514.268 para proveedores y \$114.624 para intereses.

Se tienen \$380.953 correspondiente a ajustes de conciliaciones bancarias, con la finalidad de dejar los saldos de bancos con extractos bancarios.

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 \$1.992.927. 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 recíprocas en el porcentaje de participación de IPS Universitaria dentro de la Unión Temporal del 10%. De igual forma se reconocen \$7.180 de la UT LIME y finalmente para 2020 se tiene una pérdida acumulada por la participación de la Unión Temporal Red Vital por valor de \$ 255.956, como se menciona en la nota 8.

Se tiene \$4.080.576 por concepto de PILA por pagar a corte de diciembre de 2020, la cual se presenta y paga en el mes de enero de 2021.

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 2020 se tiene un valor de \$ 14.887.658, los cuales son atribuibles a una erogación de largo plazo por el carácter de exigibilidad de la provisión.

Subsidio a la oferta que otorga el ente territorial de la gobernación de San Andrés, por efectos de la ejecución del contrato 1134, pendiente de desembolso al año 2021, correspondiente a los periodos de noviembre y diciembre de 2020, por valor de \$978.417.

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 2020 se encuentra con un saldo de \$7.272.

Finalmente se encuentra un saldo de \$51.310 correspondiente a pagos por anticipado por concepto de pagos 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, los cuales se esperan liquidar en el año 2021, dado que los procesos realizados por los nombrados grupos se seguirán operando a través de la UT LIME principalmente.

17. Impuesto por pagar corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados por:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Retención en la fuente	652.172	3.937.523
Impuestos a las ventas por pagar	104.705	140.125
Retención por ICA	12.574	27.305
Impuesto de renta	-	-
Total	<u>769.451</u>	<u>4.104.952</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 \$652.172, corresponde a la declaración de diciembre de 2020, la cual se presenta y paga en el mes de enero de 2021.

La disminución presentada entre los años 2020 y 2019, obedece a gestión de pago de impuestos adelantada en el primer trimestre del año 2020 por la gerencia financieras de las declaraciones de impuestos pendientes de pago.

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 a menos 1% del ingreso total. El saldo de \$104.705, corresponde al saldo a pagar por el periodo fiscal del bimestre seis (6) de 2020, los cuales se presentan y pagan en el mes de enero de 2021.

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 2020 representan las retenciones efectuadas en el último bimestre del año, el cual se paga en enero de 2021.

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 2020 se proyecta un excedente fiscal por \$4.010.792, los cuales están afectados por los egresos no procedentes que ascienden a \$2.484.513, los cuales corresponden a intereses de mora, multas y sanciones y costos y procesos judiciales.

En relación a las pérdidas fiscales en 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. Según lo anterior la IPS Universitaria no calcula impuesto renta sobre los egresos no procedentes, por efecto de compensar las pérdidas fiscales que ascienden a \$37.937.152.

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 2016 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años 2017 a 2019. La Corporación y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Corporación. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

18. 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>	
Beneficios de corto plazo:	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nomina Por Pagar	265.559	4.644.584
Cesantías Consolidadas	7.748.145	4.806.841
Intereses Sobre Cesantías	825.455	544.347
Vacaciones Consolidadas	4.399.618	2.544.114
	<u>13.238.777</u>	<u>12.539.887</u>

19. Pasivos estimados y provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2020 es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Sancionatorios	248.078	653.260
Laborales	1.888.584	2.221.744
Civiles	6.559.746	7.024.450
	<u>8.696.408</u>	<u>9.899.454</u>

Se cuenta con pasivos estimados por demandas correspondientes a procesos sancionatorios, laborales y procesos civiles y perjuicios ocasionados por la Corporación. Los asesores legales consideran que es probable su pérdida y han calculado su valor como la mejor estimación a la fecha de cierre que se requeriría para cancelar la obligación. Se estima que ese fallo definitivo se reciba entre los años 2021 y 2028.

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 SEGROS IPS UNIVERSITARIA 2020		
RAMOS	COMPAÑÍA	AMPAROS EN PESOS
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 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 Pérdida dentro de los predios: 2.000.000.000,00 Pérdidas en tránsito: 2.000.000.000,00 Pérdidas por falsificación: 2.000.000.000,00 Gastos de defensa: 2.000.000.000,00 Pérdidas causadas por empleados no identificados: 2.000.000.000,00 Extensión de fraudes por computador: 2.000.000.000,00
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
Vida Grupo	HDI	Seguro de Vida Directivos: 300.000.000,00 Empleados: 70.000.000,00. Incluye suicidio, homicidio, Terrorismo y SIDA.
Rc Riesgos Cibernéticos	SBS	1.000.000.000 vigencia/evento

Al corte de diciembre 2020 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 dos (2) procesos calificados como remotos por valor de \$177.204.

Cinco (5) procesos ejecutivos catalogado eventuales valorados por \$39.439.631 y tres (3) calificados como remotos.

Veinte tres (23) procesos laborales clasificados como eventuales por valor de \$9.033.621 y dos (2) 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.

20 Aportes sociales

El capital social de la IPS UNIVERSITARIA a 31 de diciembre de 2020 se compone de un aporte social de \$5.405.955 de sus fundadores.

21. Superávit de revaluación

Corresponde al aumento de las edificaciones y terrenos por medición posterior bajo el modelo de revaluación, la última revaluación se efectúa en el año 2020, según se menciona en la nota 12.

22. Resultados de ejercicios anteriores

Este saldo se compone de las utilidades tenidas en los años anteriores, además de la cuenta de Asignación permanente, la cual tiene un saldo negativo de \$35.213.242, debido al reconocimiento de pérdida fiscal obtenida en el año gravable 2019 por valor de \$37.937.152.

En el año 2020 se justificó el total de la reinversión de la asignación permanente al año 2018 por valor de \$2.195.464, de la cual se tenía pendientes \$1.463.643, con la compra de equipos biomédicos.

Se espera para el año gravable 2020 un beneficio neto de \$4.010.792, este valor será base para enjugar las pérdidas fiscales acumuladas mencionadas anteriormente.

23. 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

24. 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.

25. Ingresos de actividades ordinarias

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prestación de servicios de salud	329.310.509	316.366.793
Auxilio disponibilidad de UCIS	4.701.116	-
Docencias e investigación	583.073	620.883
Arrendamiento GHIPS	724.787	573.765
Desarrollo GHIPS	183.600	-
Operaciones conjuntas	9.940.054	9.358.910
Ventas farmacia y Óptica	113.673	599.843
Arrendamiento Inmuebles	1.204.657	1.279.212
	346.761.469	328.799.406

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

Para 2020 los ingresos por sedes se presentaron de la siguiente manera:

<u>Sedes</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Devoluciones</u>	<u>Total</u>
Sede Clínica Leon XIII	326.168.310	12.794.902	313.373.408
Sede Prado	24.510.504	181.572	24.328.933
Uniones Temporales	9.940.054	-	9.940.054
Sede Apartado	9.606	154.102	(144.496)
Sede Barranquilla	740.618	1.112.729	(372.111)
Sede San Andres	21.132	385.451	(364.319)
Total	361.390.224	14.628.755	346.761.469

Para el 2020 se reconocen ingresos correspondientes a negocios y operaciones conjuntas con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 8 de Negocios Conjuntos.

En el caso de las sedes Apartadó, Barranquilla y San Andrés la IPS UNIVERSITARIA no tuvo operaciones para el 2020, los ingresos que se evidencian corresponden, para el caso de Barranquilla se da una conciliación de en liquidación de contratos de capitas con la entidad COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S y aceptación de glosas, por lo cual su valor neto es negativo, 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 y finalmente de la sede Apartadó se hace gestión de facturas pendientes por cierre de operaciones en 2019 y aceptación de glosas.

26. Costo de prestación de servicios

El costo de ventas de los años 2020 y 2019 incluye las siguientes salidas por unidad funcional

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
U. F. De Urgencias	21.364.506	13.048.216
U. F. Salud Oral	1.181.619	1.650.060
U. F. De Consulta Externa	9.893.200	6.674.859
U. F. De Hospitalización E Internación	105.712.251	94.516.216
U. F. De Quirófanos Y Salas De Parto	33.749.480	26.732.404
U. F. De Apoyo Diagnostico	40.181.799	36.977.510
U. F. De Apoyo Terapéutico	-	268.305
U. F. De Mercadeo	66.715.578	67.272.915
Total	278.798.434	247.140.483

La estructuración principal del costo se da principalmente por los siguientes rubros:

- Talento humano 46%
- Insumos y medicamentos 21%
- Ayudas diagnósticas 11%

27. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2020 y 2019 comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad en venta de Propiedad Planta y Equipo	47.000	-
Recuperaciones	15.626.551	6.653.896
Indemnizaciones	12.002	246.032
Diversos	7.127.278	118.870
Recuperación Deterioro	6.502.956	2.280.887
Total	<u>29.315.787</u>	<u>9.299.685</u>

La utilidad en PPYE se da por retoma de vehículo el cual se había depreciado totalmente.

Las recuperaciones, el aumento más significado se justifica con subsidio a la operación otorgado por la gobierno nacional a través de la resolución 2017 de 2020 del Ministerio de salud por valor de \$7.008.535, por otra parte recuperación en 2020 de \$1.672.277 por legalización de acuerdo transaccional con EPM de contribuciones cobradas de forma no debida y causadas en años anteriores y finalmente recobros por administración delegada con la universidad de Antioquia.

El rubor de diversos se compone de:

Donaciones realizadas en virtud de apoyo por entidad externas para sufragar inversiones, costos y gastos para efectos de la pandemia los cuales ascienden a \$5.127.998.

ENTIDAD - PERSONA	MES	VALOR
EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	Abril	3.000.000
FUNDACIÓN EPM	Abril	800.000
VENISE S.A.S	Abril	500.000
FUNDACION FRATERNIDAD MEDELLIN	Julio	300.000
COMERCIAL PORVENIR S.A.S	Abril	250.000
INVERSIONES PINAMAR S.A	Abril	250.000
CARLOS MARIO GONZÁLEZ GUISAO	Julio	12.000
SINDICATO DE INDUSTRIA DE LOS TRABAJADORES PROFESIONALES DE SERVICIOS PUBLICOS	Marzo	7.806
FUNDACIÓN HACEB	Diciembre	3.784
PARTICULARES	Septiembre	3.409
LANGUAGE CENTERS NETWORK S.A.S	Junio	1.000
TOTAL		5.127.998

Subsidio del Programa de Apoyo al Empleo Formal, por valor de \$1.546.029.

Otras recuperaciones tales como venta de reciclaje y gastos administrativos a terceros.

28. Gastos administrativos

Los gastos de administración de los años 2020 y 2019 comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Personal	17.694.603	17.732.487
Honorarios	1.284.998	1.457.747
Impuestos Tasas Y Gravámenes	730.129	936.583
Arrendamientos	14.974.566	15.042.961
Viáticos	24.832	-
Seguros	5.052.771	4.408.423
Servicios	16.129.768	18.819.225
Legales	378.012	242.273
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	7.323.553	2.409.031
Adecuación E Instalación Propiedad Ajena	-	766
Gastos De Viaje	156.696	255.003
Depreciaciones	2.280.745	2.182.194
Amortizaciones	822.155	576.726
Diversos	1.686.621	2.491.882
Deterioro de Cartera	6.517.773	2.227.578
Operaciones Conjuntas	9.755.014	9.505.153
Provisiones	1.867.845	1.750.139
Total	86.680.082	80.038.169

En los gastos diversos se compone de los egresos por concepto de elementos de aseo, cafetería, insumos de oficina, gastos de taxis, parqueaderos y gastos de combustible.

El gasto por operaciones conjuntas corresponde a los egresos asumidos con las diferentes Uniones Temporales como se menciona en la nota 8 de Negocios Conjuntos.

Las provisiones corresponden al reconocimiento de contingencias judiciales como se menciona en la nota 19 y valor pendiente de pago por concepto de pensiones, según se explica en nota 36.

29. Otros gastos

Los otros gastos de los años 2020 y 2019 comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos Extraordinarios	462.361	617.301
Perdida En Venta Y Retiro de Bienes	28.563	145.937
Gastos Diversos	1.103.896	2.204.312
Total	1.594.820	2.967.551

El saldo de gastos diversos se conforma de egresos por concepto de litigios de los cuales el pago fue mayor al valor provisionado, valor de acuerdos transacciones con proveedores y recobros a la UT Medisan por concepto de servicios de internet.

30. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros de los años 2020 y 2019 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rendimientos Financieros	130.371	64.408
Costo Amortizado Cuentas Por Pagar	2.853.044	5.152.616
Recuperacion Deterioro Y Costo Amortizado	2.941.054	3.319.321
Total	5.924.469	8.536.344

31. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2020 y 2019 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo amortizado Cuentas por pagar y Cuentas por cobrar	6.005.600	4.119.620
Gastos Financieros	7.396.510	11.155.453
Total	13.402.110	15.275.074

32. Transacciones con partes relacionadas

32.1. Partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2020 existen los siguientes saldos con los corporados

<u>OPERACIONES RECIPROCAS CON CORPORADOS</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	3.841.127	9.200.862
Cuentas por pagar	69.376.395	70.440.315
Otros pasivos	6.448.763	2.690.918
Aportes de Capital	5.305.955	5.305.955
Ingresos	13.512.388	10.570.212
Costos	16.559.020	17.112.837
Gastos	19.847.591	15.272.181
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA		
Cartera	23.543	21.845
Cuentas por pagar	213.564	213.564
Otros pasivos	7.272	7.272
Aportes de Capital	100.000	100.000
Ingresos	30.125	381.448
Gastos	-	5.720

La Universidad de Antioquia presta servicios a la IPS Universitaria de Laboratorio Clínico y Banco de Sangre en las sedes 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.

32.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

Los egresos por concepto de salarios, auxilios, viáticos, gastos de representación del personal directivo ascendieron en el 2020 así:

Directivos: \$683.116.322. En este nivel se encuentran los cargos de Dirección General, Dirección de Servicios de Salud, Dirección de Docencia e Investigación.

Gerencias: \$607.844.285: En este nivel se encuentra la Gerencia Financiera, Gerencia Administrativa y Secretaria General y Jurídica.

33. 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

33.1 Sede Medellín

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

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

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2020</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	350.678.815
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(12.976.473)
INGRESOS NETOS	337.702.342
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(278.778.596)
GANACIA BRUTA	58.923.745
OTROS INGRESOS	27.651.241
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(72.759.675)
OTROS GASTOS	(681.179)
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13.134.132
INGRESOS FINANCIEROS	4.828.869
GASTOS FINANCIEROS	(11.751.879)
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	6.211.122
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	6.211.122
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	
GANANCIA POR NUEVA MEDICIÓN DE ACTIVOS FIJOS INMUEBLES	8.586.635
Resultado integral total	8.586.635

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA

SEDE MEDELLIN

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2020

Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.020
Activo Corriente	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	19.737.816
ACTIVOS FINANCIEROS	1.313.455
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	231.444.116
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	448.984
INVENTARIOS	1.692.855
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	254.637.225
Activo no corriente	
ACTIVOS FINANCIEROS	219.338
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	7.049.031
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	51.057.711
ACTIVOS INTANGIBLES	681.777
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	59.007.857
TOTAL ACTIVO	313.645.083
PASIVO	
Pasivo Corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.869.686
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	147.109.649
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	769.451
BENEFICIOS A EMPLEADOS	13.237.176
TOTAL PASIVO CORRIENTE	163.985.961
Pasivo no corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	32.798.495
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	54.525.144
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3.861.840
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	91.185.479
TOTAL PASIVO	255.171.440
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	5.405.955
SUPERAVIT DE REVALUACION	13.856.035
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.211.122
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	87.712.637
GANANCIAS RETENIDAS	(54.712.105)
TOTAL PATRIMONIO	58.473.643
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	313.645.083

33.2 Sede Barranquilla**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

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

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2020</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	740.618
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(1.112.729)
INGRESOS NETOS	(372.111)
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-
GANACIA BRUTA	(372.111)
OTROS INGRESOS	247.004
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1.850.150)
OTROS GASTOS	(78.197)
RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.053.454)
INGRESOS FINANCIEROS	623.909
GASTOS FINANCIEROS	(592.404)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(2.021.949)
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
RESULTADO NETO DEL PERIODO	(2.021.949)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE BARRANQUILLA
ENTIDAD INDIVIDUAL
 a 31 de diciembre de 2020
 Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.020
<i>Activo Corriente</i>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	219
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORE	18.919.411
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-
INVENTARIOS	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.919.630
<i>Activo no corriente</i>	
ACTIVOS FINANCIEROS	-
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	7.093.152
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7.093.152
TOTAL ACTIVO	26.012.782
PASIVO	
<i>Pasivo Corriente</i>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	118.066
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	4.265.331
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.600
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.384.998
<i>Pasivo no corriente</i>	
OBLIGACIONES FINACIERAS	1.309.513
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	56.322.726
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	1.642.965
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	59.275.204
TOTAL PASIVO	63.660.202
PATRIMONIO	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.021.949)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(29.761.140)
GANANCIAS RETENIDAS	(5.864.330)
TOTAL PATRIMONIO	(37.647.419)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26.012.782

33.3 San Andrés

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 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2020</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.132
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(385.451)
INGRESOS NETOS	(364.319)
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(19.837)
RESULTADO BRUTA	(384.156)
OTROS INGRESOS	877.799
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1.913.913)
OTROS GASTOS	(736.154)
RESULTADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.156.425)
INGRESOS FINANCIEROS	159.414
GASTOS FINANCIEROS	(470.664)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(2.467.675)
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
RESULTADO NETA DEL PERIODO	(2.467.675)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2020

Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.020
<i>Activo Corriente</i>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	-
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	10.639.406
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
INVENTARIOS	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10.639.406
<i>Activo no corriente</i>	
ACTIVOS FINANCIEROS	-
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	290.118
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	525.296
ACTIVOS INTANGIBLES	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	815.414
TOTAL ACTIVO	11.454.820
PASIVO	
<i>Pasivo Corriente</i>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	65.753
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	5.635.733
TOTAL PASIVO CORRIENTE	5.701.486
<i>Pasivo no corriente</i>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.519.781
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	10.445.105
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2.844.350
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14.809.235
TOTAL PASIVO	20.510.721
PATRIMONIO	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.467.675)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(5.900.011)
GANANCIAS RETENIDAS	(688.214)
TOTAL PATRIMONIO	(9.055.901)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11.454.820

33.3 Sede Apartadó**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

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

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2020</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.606
GLOSAS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(154.102)
INGRESOS NETOS	(144.496)
 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	 -
GANACIA BRUTA	(144.496)
 OTROS INGRESOS	 539.743
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(401.329)
OTROS GASTOS	(99.290)
GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(105.372)
 INGRESOS FINANCIEROS	 312.277
GASTOS FINANCIEROS	(587.163)
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	(380.259)
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(380.259)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD IPS UNIVERSITARIA
SEDE APARTADÓ**

ENTIDAD INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de 2020

Expresado en miles de pesos colombianos

ACTIVO	2.020
Activo Corriente	
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	14.559.825
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-
INVENTARIOS	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14.559.825
Activo no corriente	
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	3.566.800
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24.740
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.591.541
TOTAL ACTIVO	18.151.366
PASIVO	
Pasivo Corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	20.608
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	2.756.662
IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(0)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.777.270
Pasivo no corriente	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.429.468
ACREDORES COMERCIALES Y OTROS	2.681.724
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	347.254
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5.458.446
TOTAL PASIVO	8.235.716
PATRIMONIO	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(380.259)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.295.908
TOTAL PATRIMONIO	9.915.650
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18.151.366

34. Indicadores financieros

		2020	2019
		CONSOLIDADO	CONSOLIDADO
VENTAS NETAS (Cifras en miles)		345.025.239	327.520.194
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
EBITDA (Cifras en miles)		-8.964.759	7.078.178
MARGEN EBITDA	EBITDA / Ventas Netas	-2,60%	2,16%
MARGEN OPERACIONAL	Utilidad operacional / Ventas Netas	-7,67%	-1,15%
MARGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad neta / Ventas Netas	0,44%	0,37%
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	Utilidad neta / Patrimonio	6,9%	10,2%
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
RAZON CORRIENTE	Activo corriente / Pasivo corriente	1,33	1,00
SOLIDEZ	Activo total / Pasivo total	1,08	1,04
ROTACIÓN CARTERA (VECES)	Ventas netas / Promedio anual CXC	1,05	0,88
ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)	360 días / Rotación de cartera (veces)	343	411
ROTACIÓN PROVEEDORES (VECES)	(Costo + Gasto desembolsable sin nómina) / Promedio anual CXP	0,93	0,93
ROTACIÓN PROVEEDORES (DÍAS)	360 días / Rotación de proveedores (veces)	387	385
CICLO DE CAJA DÍAS	Días cartera - Días proveedores	-44	25
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
TOTAL	Pasivo total / Activo total	92,9%	96,3%
APALANCAMIENTO FINANCIERO			
FINANCIERO TOTAL	Ventas / Pasivo Financiero	8,39	11,23

Para el año 2020 los márgenes OPERATIVO y EBITDA mostraron una reducción significativa debido a una combinación del incremento del costo fijo (requerimientos de personal adicional para atención de la pandemia y habilitación de disponibilidad de UCIs) y aumento del costo variable por subida generalizada del precio de insumos hospitalarios y medicamentos (escases de genéricos). Con respecto al margen NETO se observa un incremento del mismo con respecto a 2019, pese a los resultados negativos de la operación durante la vigencia 2020, efecto de la atención de COVID19, se recibieron una serie de subvenciones estatales (reconocimientos por atención de la pandemia) y donaciones del sector público- privado que incrementaron extraordinariamente los ingresos NO OPERATIVOS solventando las pérdidas acumuladas operativas y permitiendo finalmente generación excedentes netos positivos.

El rendimiento sobre el patrimonio disminuyó efecto del crecimiento en mayor proporción del patrimonio que los excedentes netos, principalmente por valorización de la PPyE de las edificaciones de la sede Prado reconocidas en esta vigencia.

Como hecho importante se resalta la gestión del pasivo durante 2020, lo cual permitió reducir el déficit de efectivo acumulado y recomponer el pasivo de corto y largo plazo mediante gestión del endeudamiento financiero y acuerdos de pagos con proveedores con y sin financiación. Con lo anterior y sumado la nueva clasificación de la cartera se justifica la mejora significativa de la RAZON CORRIENTE.

La SOLIDEZ y el ENDEUDAMIENTO TOTAL mostraron una mejora justificada en dos efectos, primeramente, la acumulación del excedente neto positivo y segunda (mayor impacto) la valorización de las edificaciones propiedad de IPS, permitiendo incrementar el patrimonio de la institución a cierre de 2020.

Respecto a los indicadores referentes del comportamiento del efectivo en la institución se observa una mejora significativa en la ROTACIÓN DE CARTERA, esto se debe a una recuperación de cartera por encima de la facturación corriente del periodo, donde a nivel de cifras bases se observa un incremento en los ingresos anuales, frente a una reducción de la cartera promedio anual. Frente a la ROTACIÓN DE PROVEEDORES a pesar de obtener unos recaudos altos y una reducción significativa de las cuentas por pagar, la caída del promedio anualizado de las mismas no alcanzó a contrarrestar el efecto de la disminución del costo y gasto desembolsable de proveedores (contratación directa de personal tercerizado), por lo que al tener una base mucho menor de costo y gasto y no reducirse gradualmente las CXP en la misma o mayor proporción, este índice tendió a incrementarse.

Por último, se presenta el apalancamiento financiero de las ventas, donde se evidencia una reducción notable de las veces que cubre las ventas de la institución el endeudamiento financiero, aunque se redujo este valor, aún continúa siendo una cifra prudente que permite a la IPS tener posibilidad de afrontar el déficit actual con una sustitución de pasivos. Sin embargo, siendo una cifra moderada, es indispensable mejorar los egresos de la operación para asegurar una cobertura de los gastos financieros derivados del pasivo costoso.

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

A la fecha de cierre de los estados financieros correspondientes al año 2020, 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.

Entre las decisiones más trascendentales a revelar durante los primeros meses de 2021 antes del cierre de los estados financieros es la terminación del contrato 1134 con la gobernación de San Andrés al 31 de enero de 2021.

36. Análisis del impacto por la COVID 19

El Gobierno Colombiano por medio del Decreto Legislativo 417 del 17 de marzo de 2020 declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica por el brote del COVID-19. Debido a esto, el Gobierno Nacional tomó las medidas para afrontar la crisis derivada de esta pandemia en los ámbitos sanitarios, sociales y económicos.

La corporación evaluó el impacto que el COVID-19 generó en su operación y en su situación financiera, con el análisis de escenarios que involucran diferentes perspectivas como la duración de los periodos de aislamiento obligatorio, crecimiento económico, desempleo, inflación, entre otros.

El COVID-19 ha desencadenado estímulos tanto fiscales como monetarios a nivel mundial y local sin precedentes. En Colombia, durante lo corrido del año y con el fin de mitigar el impacto económico en las empresas, se establecieron algunas medidas como:

-El Banco de la República ha disminuido la tasa de referencia pasando de 3,75% en marzo a 2,25% en agosto de 2020.

-El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el Decreto Legislativo 639 de 2020, creó el Programa de Apoyo al Empleo Formal – a través del cual se otorgó un subsidio de \$350.000 mil pesos por empleado para el pago de la nómina, aplicable para postulación en los meses de mayo, junio, julio y agosto de 2020. Además, mediante la Ley 2060 de octubre de 2020, se amplía vigencia temporal y cuantías del aporte por los meses comprendidos entre septiembre de 2020 y marzo de 2021.

-El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el Decreto Legislativo 770 de 2020, creó el Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios (PAP), entregando un aporte monetario de naturaleza estatal por valor de \$220.000 mil pesos por el número de empleados (IBC entre 1 SMLMV y \$1 millón) con el objeto de apoyar y subsidiar el primer pago de la prima de servicios de 2020. Además, mediante la Ley 2060 de octubre de 2020, se amplió la vigencia temporal para subsidiar también el pago de la segunda prima de servicios de 2020.

-El Ministerio de Salud y Protección Social, mediante la Resolución 686 de 2020, realizó una disminución voluntaria a los aportes a pensión del 16% al 3% y suspensión de aporte al fondo de solidaridad pensional durante los meses de abril y mayo de 2020. No obstante, mediante la Sentencia C-258 del 23 de julio de 2020, la Corte Constitucional declaró inexecutable el Decreto 558 de 2020. Por lo anterior, La IPS Universitaria provisionó el 9.75% correspondiente a los aportes de pensión a cargo del empleador por los meses de abril y mayo de 2020.

- Subsidio de disponibilidad de UCIs reglamentado en la resolución 1161 del 15 de julio de 2020, según la capacidad instalada de camas de UCI, en cuanto la rotación de tiempos de ocupación se le reconoce a la entidad un valor fijo de \$456.482 valor día/cama. Para cuidado intermedio de \$347.538 valor día/cama.

-Subsidio a la operación para entidades que atienden COVID, reglamentado por la resolución 2017 del 09 de noviembre de 2020, el cual está encaminado a suplir las necesidades de caja operativas de las entidades públicas y operadores logísticos que administren bienes públicos en atención de salud del COVID. Para el caso de la IPS Universitaria con respecto a la administración de la Clínica León XIII tuvo un beneficio por valor de \$7.008.535.

A continuación, se cuantifican las estrategias implementadas por la IPS Universitaria para disminuir el impacto de la pandemia:

Concepto	Valor beneficio
PAEF/ PAP	1.546.029
Auxilio por disponibilidad de UCIS	4.701.116
Menor aporte a pensiones 3%	1.330.165
Subsidio a la operación	7.008.535
Total	<u>14.585.846</u>

Como se mencionaba anteriormente el menor valor de los aportes de pensión, igualmente se provisionaron en el año teniendo esta afectación en el resultado de periodo 2020.

En los estados financieros para el 2020 se tuvieron los siguientes impactos:

-En las entradas de efectivo se tuvieron \$14.585.846 adicionales por los conceptos de subvenciones de los gobiernos según como se indicó en el cuadro anterior. Teniendo un impacto alto positivo.

-Se dio mayor liquidez en el sistema de salud, lo que permitió que las EPS y entes territoriales transfirieran más recursos para cancelación de cartera de salud, lo que para la IPS Universitaria se reflejó en un impacto moderado positivo, por la disminución en las cuentas por cobrar de clientes, reducción de riesgo de la gestión de cartera y por consiguiente un menor deterioro.

-Debido a la implementación de protocolos de bioseguridad se realizaron compras de existencias del inventario por valor de \$1.004.522, lo cual tuvo un impacto alto negativo en el flujo de caja, mayores cuentas por pagar con proveedores, lo que se reflejó finalmente en menor reducción de las cuentas por pagar de lo esperado y además se incurrió en sobrecostos para dar cumplimiento a los protocolos de bioseguridad, Las medidas tomadas fueron, análisis de cotizaciones por el área de adquisiciones para contratación con proveedores que tuvieron mejor precio y mejor calidad para el desarrollo de los protocolos de bioseguridad, campañas al interior de la institución para uso racional de los insumos.

-Por donaciones y convenios la Corporación recibió \$5.127.998, los cuales se destinaron a inversión de equipos operativos y solventar gastos operativos, lo que tuvo un impacto alto en el rubro de propiedad plata y equipo.

-Durante el año 2020 se realizó convenio con el Municipio de Medellín, por valor total de \$8.055.240, el cual tenía como objeto, entrega de recursos en efectivo por valor de \$1.501.636 por parte del Municipio y lo restante en especie por parte de IPS Universitaria. De la porción ejecutada por el Municipio, la Corporación procedió a la compra de equipos médicos estipulados en el convenio. Para el cierre del 2020, dicho convenio se ejecutó en tiempo y en la obligación concerniente a la compra de equipos que son de propiedad del ente territorial.

-En las obligaciones financieras se generó un beneficio medio positivo, por la caída de las tasas de referencia, ya que las obligaciones financieras actuales implican una tasa variable. En cuanto a la DTF Bajó del 4.48% a 1.89% E.A y el IBR ajó 4.114% a 1.712% NAMV y por otro lado permitió tener la posibilidad de realizar el perfilamiento de la deuda con una mayor facilidad., logrando una recomposición de la razón corriente, con esto más del 92.5% de la deuda se recompuso al largo plazo.

En términos general para el año 2020 el impacto del COVID en las cifras de la Corporación fue positivo por el tipo de actividad principal y sector. Son mayores los beneficios en partidas de caja e ingreso que los asociados a los egresos. La perspectiva para el 2021 con un panorama de menos subvenciones y donaciones, deja como reto una mayor eficiencia en términos de costos y gastos y recuperación de caja.

37 Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros estarán disponibles para aprobación por la Asamblea general de la institución el 18 de marzo de 2021.



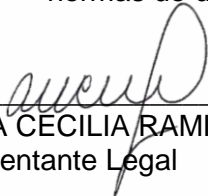
Medellín, 08 de Marzo de 2021

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

En nuestras calidades de representante legal y de contador de la IPS UNIVERSITARIA, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2020, incluyendo las correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con éstos, conforme a los marcos normativos contemplados en la Ley 1314 de 2009, reglamentados por los Decretos 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); adicionalmente teniendo en cuenta la Ley 222 de 1995, la ley 603 de 2000 y el decreto 1406 de 1999.

Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a diciembre 31 de 2019 y 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los correspondientes a su flujo de efectivo y bajo la premisa de negocio en marcha. Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y de los auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros acorde a los hechos económicos que los originaron.
- e. No se han presentado hechos posteriores al cierre del periodo que se informa que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- f. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- g. La entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.


MARTA CECILIA RAMIREZ ORREGO
Representante Legal


JUAN PABLO ALVAREZ ARANGO
Contador Público
T.P. 118.357-T





OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Corporados de la Institución Prestadora de Servicios de Salud “IPS UNIVERSITARIA”

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

He auditado los estados financieros adjuntos de IPS Universitaria que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y el correspondiente estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el período terminados a esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y las notas explicativas a los estados financieros.

En mi opinión, excepto por la incertidumbre en la recuperación de la cartera, situación que es descrita en la sección *Fundamentos de la opinión con salvedades* de este informe, los estados financieros arriba mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de IPS Universitaria, al 31 de diciembre de 2020, y el resultado integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

Los estados financieros de la IPS Universitaria al 31 de diciembre de 2020, presentan cartera correspondiente a clientes y otros deudores por \$313.440 millones, que incluye cartera vencida superior a un (1) año por \$162.060 millones, sobre las cuales se reconoció deterioro por valor de \$80.845 millones. No obstante su vencimiento, la Administración, clasificó en el corto plazo cartera y otros deudores por \$214.595 millones. Debido a la situación inherente al sector salud en Colombia, se continúa con la incertidumbre por la recuperación de la cartera por parte de las aseguradoras y podría afectar la estructura financiera de la Entidad.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, junto



con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis sobre negocio en marcha

Al 31 de diciembre de 2020, la Institución presenta: a) Acreencias en el corto plazo que se encuentran vencidas por \$ 67.625 millones y b) Incrementos en los costos de operación en \$31.658 millones que representan el 12,8% frente al año inmediatamente anterior, mientras los ingresos solo se incrementaron en \$21.499 millones equivalente al 6,3% respecto al año anterior. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, se presentan asumiendo que la Entidad continuará como negocio en marcha.

Cuestiones claves de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

- Realicé procedimiento de confirmación de los saldos de los clientes más representativos con corte al 31 de agosto de 2020 por \$266.111 millones, equivalente al 83% de la cartera a esa fecha (\$322.348 millones) y no recibí respuesta de las aseguradoras por \$160.498 millones (equivalente a clientes que no confirmaron los saldos). Al respecto revisé las conciliaciones de cartera con clientes realizada por la IPS, y verifiqué que la Institución, emitió las correspondientes facturas por los servicios prestados a las aseguradoras.
- Según se indica en la nota 19, al 31 de diciembre de 2020 y de acuerdo con confirmación recibida del abogado de la IPS Universitaria, se presentan contingencias catalogadas con alta probabilidad de pérdida por valor de \$12.907 millones. Para cubrir este riesgo, se cuenta con provisión acumulada por \$8.696 millones y el valor restante se cubrirá mediante las pólizas de seguros de responsabilidad civil de clínicas y hospitales, contratadas por la IPS por \$5.000 millones y en caso de siniestros la IPS deberá asumir un deducible del 10% del valor de las demandas. Sin embargo, existen otras contingencias calificadas como eventual o posible por \$48.650 millones que, de resultar con fallo desfavorable, podría afectar la estructura financiera de la Institución.



- Como se informa en la nota 12, durante el año 2020 la Institución, realizó el avalúo técnico a las construcciones y terrenos poseídos por la Institución, generando un incremento en los activos y patrimonio de \$8.587 millones. Se verificó el adecuado registro de la valorización en el activo y patrimonio según las normas de contabilidad, basado en el avalúo técnico realizado por un perito certificado por la Lonja.
- Al 31 de diciembre de 2020, la Institución se encuentra deshabilitada para la prestación de los servicios de salud de los contratos interadministrativos con entidades territoriales (Barranquilla y San Andrés) y se encuentra en proceso de la liquidación de los correspondientes contratos que podrían tener impactos financieros y legales. Adicionalmente, resultante de la prestación de servicios bajo la luz de dichos contratos, se tiene cartera por recuperar por \$ 50.395 millones de la sede de Barranquilla y por \$ 6.589 de la sede de San Andrés. Realicé análisis de deterioro, con base en la antigüedad, fechas de radicación y riesgos de cobrabilidad, evidenciando la incertidumbre para la recuperación de dicha cartera, tal como lo expuse en el párrafo de Fundamento de la opinión con salvedades.
- Como se indica en la Nota 36 a los estados financieros, durante la emergencia sanitaria y económica que se vive en el país, la Institución ha recibido donaciones y auxilios de distintos entes con el objetivo de apoyar la atención médica a pacientes del COVID-19, así: a) Apoyo al empleo formal y apoyo para el pago de la prima por \$1.546 millones; b) Auxilio por disponibilidad de UCIs por \$4.701 millones; c) Subsidio a la nómina entregado por el Ministerio de Salud por \$7.008 millones d) Convenio interadministrativo con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. \$3.000 millones; e) Convenio interadministrativo con el Municipio de Medellín por \$1.502 millones y f) Donaciones en dinero y en especie de parte de diferentes actores por un total de \$ 2.128 millones. Revisé que las donaciones y auxilios recibidos por la Institución, fueron reconocidos conforme las normas de contabilidad de ingresos y subvenciones.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como negocio en marcha, revelando, según



corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIA), debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que minimicen esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Dirección
- Concluir sobre si es adecuado que la Dirección utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha



de mi informe. Sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.

- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de la realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera de la IPS Universitaria, al 31 de diciembre de 2019, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé una opinión no modificada el 9 de marzo de 2020, expresando un párrafo de negocio en marcha y otras cuestiones relevantes de la auditoría.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Institución:

- Llevar los libros de actas, registro de Corporados y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable.
- Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Corporados y de la Junta Directiva, y a las normas relativas a la seguridad social integral.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y el libro de registro de Corporados se llevan y conservan debidamente.
- Existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el Informe de Gestión preparado por la Dirección de la Entidad, el cual incluye constancia por parte de la Dirección sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores. Así como, del cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor a que hace referencia la Ley 603 de 2000.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.



La Institución no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

- La IPS ha implementado mecanismos para la prevención y control de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo de acuerdo con lo establecido en la Circular 09 de 2019 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, emití informes en cartas separadas a la Dirección, con las oportunidades de mejoramiento del control interno.

Medellín, 24 de febrero de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Paola", written over a large, faint, light-red watermark of the Auren logo.

Paola Andrea Ruiz Buriticá

Revisora fiscal

T.P. 250442-T

Designada por Auren Consultores Medellín S.A.S.

auren