


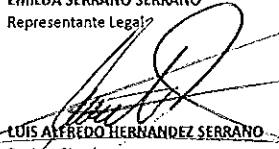
**MEDISERRANO IPS SAS**  
 NIT 900,941,895-7  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017**  
 (Cifras en Pesos Colombianos)  
 Giron-Santander


<u>ACTIVO</u>	NOTAS	DÍC 31/2018	DÍC 31/2017
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		\$ 257,476,655.00	\$ 104,477,211.00
EFFECTIVO		\$ 257,476,655.00	\$ 104,477,211.00
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		\$ 1,553,221,132.00	\$ 1,462,275,829.00
DEUDORES DEL SISTEMA-PRECIO DE TRANSACCION VR NOMINAL		\$ 1,553,221,132.00	\$ 1,462,275,829.00
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		\$ -	\$ -
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		\$ -	\$ 58,153,846.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ (322,102,893.00)	\$ (76,458,248.00)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>\$ 1,488,594,894.00</u>	<u>\$ 1,548,448,638.00</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		\$ 5,268,820.00	\$ 5,268,820.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO AL COSTO		\$ 7,027,600.00	\$ 7,027,600.00
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (1,758,780.00)	\$ (1,758,780.00)
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		\$ 59,439,038.00	\$ -
IMPUESTO DIFERIDO		\$ 59,439,038.00	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>\$ 64,707,858.00</u>	<u>\$ 5,268,820.00</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>\$ 1,553,302,752.00</u>	<u>\$ 1,553,717,458.00</u>

<u>PASIVO</u>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>		\$ 634,530,384.00	\$ 782,491,489.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		\$ 108,145,842.82	\$ -
PROVEEDORES		\$ 139,652,827.18	\$ -
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		\$ 106,324,850.00	\$ 106,324,850.00
CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS AL COSTO		\$ 280,406,864.00	\$ 676,166,639.00
<b>IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS</b>		\$ 117,882,440.00	\$ 159,155,597.00
RETENCION EN LA FUENTE		\$ -	\$ 3,734,761.00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ 117,882,440.00	\$ 155,420,836.00
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		\$ 7,337,349.00	\$ -
BENEFICIOS A CORTO PLAZO		\$ 7,337,349.00	\$ -
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>\$ 759,750,173.00</u>	<u>\$ 941,647,086.00</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>\$ 759,750,173.00</u>	<u>\$ 941,647,086.00</u>

<u>PATRIMONIO</u>			
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>		\$ 25,000,000.00	\$ 25,000,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$ 25,000,000.00	\$ 25,000,000.00
<b>RESERVAS</b>		\$ 37,664,674.00	\$ 44,324,806.00
RESERVAS OBLIGATORIAS		\$ 37,664,674.00	\$ 44,324,806.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		\$ 730,887,905.00	\$ 542,745,566.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 330,682,119.00	\$ 457,120,106.00
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 400,205,786.00	\$ 85,625,460.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>\$ 793,552,579.00</u>	<u>\$ 612,070,372.00</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>\$ 1,553,302,752.00</u>	<u>\$ 1,553,717,458.00</u>


  
**EMILDA SERRANO SERRANO**  
 Representante Legal


  
**LUIS ALFREDO HERNANDEZ SERRANO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 194080

  
**YURLEY RODRIGUEZ CONTRERAS**  
 T.P. 196812-T

**MEDISERRANO IPS SAS**  
 NIT 900,941,895-7  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018  
 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017  
 (Cifras en Pesos Colombianos)  
 Giron-Santander

<u>INGRESOS</u>	NOTAS	DIC 31/2018	DIC 31/2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Q CON EL SGSSS	\$	3,937,244,380	\$ 2,555,414,751
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS SER. SALUD	\$	3,937,244,380	\$ 2,555,414,751
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>3,937,244,380</b>	<b>\$ 2,555,414,751</b>
 <u>COSTOS</u> 			
COSTOS POR ATENCION EN SALUD	\$	2,722,050,525	\$ 1,239,283,236
PRESTACION SERVICIOS DE SALUD	\$	2,722,050,525	\$ 1,239,283,236
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$</b>	<b>2,722,050,525</b>	<b>\$ 1,239,283,236</b>
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,215,193,855</b>	<b>\$ 1,316,131,515</b>
 <u>GASTOS</u> 			
DE ADMINISTRACION	\$	713,281,238	\$ 852,290,865
SUELDOS Y SALARIOS	\$	5,099,057	
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$	201,380	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$	1,084,876	
PRESTACIONES SOCIALES	\$	952,036	
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$	924,370	
HONORARIOS	\$	582,204,000	\$ 457,803,959
GASTOS IMPUESTOS-DISTINTO IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$	7,714,630	\$ 688,547
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$		\$ 234,346,549
SEGUROS	\$	379,223	\$ 1,463,700
SERVICIOS	\$	16,654,124	\$ 145,309,881
GASTOS LEGALES	\$	2,035,600	\$ 1,558,580
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$	13,624,674	\$ 6,649,500
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$		\$ 1,172,520
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	\$	70,823,944	
OTROS GASTOS	\$	11,583,324	\$ 3,297,629
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$</b>	<b>713,281,238</b>	<b>\$ 852,290,865</b>
FINANCIEROS	\$	8,357,215	\$ 6,720,544
GASTOS FINANCIEROS	\$	8,357,215	\$ 6,720,544
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$</b>	<b>8,357,215</b>	<b>\$ 6,720,544</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>721,638,453</b>	<b>\$ 859,011,409</b>
 <b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO</b>	 <b>\$</b>	 <b>493,555,402</b>	 <b>\$ 457,120,106</b>
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	\$	493,555,402	\$ 457,120,106
 <b>GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	 <b>\$</b>	 <b>162,873,283</b>	
GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$	162,873,283	
 <b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	 <b>\$</b>	 <b>330,682,119</b>	 <b>\$ 457,120,106</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	330,682,119	\$ 457,120,106

  
 EMILDA SERRANO SERRANO  
 Representante Legal

  
 YURLEY RODRIGUEZ CONTRERAS  
 T.P. 196812-T


  
 LUIS ALFREDO HERNANDEZ SERRANO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 194080

**MEDISERRANO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017  
 En Pesos Colombianos

2018 - 2017

Actividades de operación	
(+/-) Ganancia (pérdida)	493,555,402
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) [sinopsis]	
(+/-) Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	0
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	0
(+) Ajustes por provisiones	0
(+) Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable	0
(-) Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas	0
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes	0
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	0
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de	
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los Inventarios	0
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-65,112,202
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-275,443,752
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	152,999,448
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	0
(-) Compras de activos intangibles	0
(-) Compras de otros activos a largo plazo	0
(+/-) otras entradas (salidas) de efectivo	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones	0
(-) Dividendos pagados	0
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0
(+) Inversiones	0
(-) Reembolsos de prestamos	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	152,999,448
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	104,477,207
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	257,476,655


  
 EMILDA SERRANO SERRANO  
 Representante Legal


  
 YURLEY RODRIGUEZ CONTRERAS  
 Contador Publico  
 TP. 196812-T

  
 LUIS ALFREDO HERNANDEZ SERRANO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 194080-T

**MEDISERRANO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	Capital emitido	Primas de emisión	Inv suplementaria al capital asignado	Reserva Legal	Otras Reservas	Total Reservas	Ganancias Acumuladas	Ganancias Acumuladas por Conversión	Total Ganancias Acumuladas	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	25,000,000	-	-	37,664,674	-	37,664,674	515,587,449	-115,381,663	400,205,786	462,870,480
Emisión de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitalización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de utilidades a Reserva Estatutaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades del año 2018	-	-	-	-	-	-	493,555,402	-	493,555,402	493,555,402
Otros incrementos o disminuciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>25,000,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37,664,674</b>	<b>-</b>	<b>37,664,674</b>	<b>1,009,142,851</b>	<b>-115,381,663</b>	<b>893,761,188</b>	<b>956,425,862</b>

  
EMILIA SERRANO SERRANO  
Representante Legal

  
YURLEY RODRIGUEZ CONTRERAS  
Contador Público  
TP. 1956812-T

  
LUIS ALFREDO HERNANDEZ SERRANO  
Revisor Fiscal  
-TP. 194080-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MEDISERRANO IPS SAS  
NIT: 900.941.895-7  
AL CORTE 31 DE DIC 2018**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE:**

La Sociedad por acciones Simplificada MEDISERRANO IPS SAS con Nit 900.941.895-7 y domicilio principal en el Municipio de Girón. Departamento de Santander, en la Calle 28 No. 26-43 del Barrio Centro, fue constituida mediante documento privado del 18 de Febrero de 2.016, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 23 de Febrero de 2.016 bajo el registro No. 135330 DEL Libro 9. Su vigencia es indefinida.

El objeto social principal de la sociedad MEDISERRANO IPS SAS, es la prestación de Servicios de Salud en todos los niveles de atención autorizados por las disposiciones legales vigentes, diseñar y ejecutar programas de prevención y promoción de la salud Humana.

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

Los estados financieros de MEDISERRANO IPS SAS., entidad individual, corresponde al año terminados el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad en las Normas Internaciones de información financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS), por sus siglas en inglés, para las PYMES) entidades por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por las siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

**1. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

**1.1.1 CONSIDERACIONES GENERALES**

Las Políticas Contables de la Compañía bajo las NIIF para pymes son una guía de obligatoria y fácil consulta, para todo el personal de MEDISERRANO IPS S.A.S. que toma decisiones y/o las ejecuta, siendo éstas el origen de un registro contable, ajuste, elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Estas Políticas Contables tienen como objetivos principales:

- Darle cumplimiento a la Ley 1314 del 2009 y al Decreto 3022 de 2013.
- Establecer las políticas contables que la Compañía debe seguir para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus hechos económicos.

- Mantener actualizadas las políticas contables utilizadas por la Compañía, de acuerdo a todos los cambios y nuevos proyectos que tengan las NIIF para pymes y demás normatividad vigente aplicable.

### **1.1.2 PROPÓSITOS**

Este Manual debe cumplir los siguientes propósitos:

- Orientar a todo el personal de MEDISERRANO IPS S.A.S. involucrado directa o indirectamente en la elaboración y presentación de Estados Financieros, en el entendimiento y aplicación de las normas y políticas contables que rigen a la Compañía.
- Servir para que los hechos económicos que surgen en el desarrollo de la actividad de la Compañía con características similares, tengan el mismo tratamiento contable.
- Servir como elemento de consulta al tomar decisiones sobre el tratamiento contable de hechos económicos realizados por la Compañía.
- Servir como elemento de entrenamiento al personal nuevo responsable de los procesos contables.
- Servir de soporte acerca de la forma en que la Compañía reconoce, mide, revela y presenta los hechos económicos en los Estados Financieros, de acuerdo a las NIIF para pymes.

### **1.1.3 ALCANCE**

Indica qué personas deben hacer uso del Manual de Políticas Contables bajo NIIF para pymes y los aspectos contables que cubre. Este Manual debe ser utilizado bajo los siguientes parámetros:

- Es de uso obligatorio y exclusivo de MEDISERRANO IPS S.A.S.
- Es de uso permanente por parte de todas las áreas que tengan acceso al sistema de información contable y financiera. Así mismo, debe ser consultada por todas las personas responsables de generar hechos económicos en el momento en que se debe decidir el tratamiento contable de cada uno de ellos y en el momento en que se deben preparar los Estados Financieros.
- Igualmente este Manual debe ser utilizado para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos generados por la Compañía relacionados con:

La preparación y presentación de la información (Estados Financieros) bajo NIIF para pymes, por parte de la Compañía a entes de vigilancia y control que soliciten información bajo NIIF para pymes y demás usuarios que así lo requieran.

## **2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: **efectivo y equivalentes de efectivo.**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta MEDISERRANO IPS S.A.S. y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Bancos en moneda nacional

### **POLÍTICA CONTABLE**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados **activos financieros** que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se clasifica una inversión como un equivalente de efectivo cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo (es decir, menor o igual a 3 meses) desde la fecha de adquisición.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Está sujeta a un riesgo poco insignificante de cambios en su valor.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos a la vista se mide valor razonable.

### **3. CUENTAS POR COBRAR**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de MEDISERRANO IPS S.A.S., considerada bajo NIIF como activos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Comprende:

- Cuentas por cobrar clientes
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones por cobrar al estado

**Anticipos y avances entregados para prestación de servicios, adquisición de bienes, viáticos entre otros:**

Esta política no aplica para *Anticipos y Avances* relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, servicios o gastos del periodo en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para MEDISERRANO IPS S.A.S., a recibir efectivo o algún otro activo financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

## **POLÍTICA CONTABLE GENERAL**

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

### **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NACIONALES**

Corresponden a derechos contractuales por: Servicios relacionados con la salud.

### **CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES**

Corresponden a los derechos a favor de MEDISERRANO IPS S.A.S, por concepto de descuentos autorizados (celular, entre otros), esta cuenta también representa préstamos a empleados a corto plazo y compra de mercancía.

### **ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR COBRAR AL ESTADO**

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras bajo PCGA anteriores. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de MEDISERRANO IPS S.A.S.

## **4. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee

- Cuentas por cobrar clientes nacionales
- Cuentas por cobrar a trabajadores

No es del alcance las cuentas por cobrar por concepto de impuestos y contribuciones por pagar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar) debido a que no presentarían retraso en su pago.

## **POLÍTICA CONTABLE GENERAL**

El responsable de Cartera de MEDISERRANO IPS S.A.S., evaluará de forma anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

MEDISERRANO IPS SAS E.U., evaluarán primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en los siguientes instructivos:



La coordinación de Cartera de MEDISERRANO IPS S.A.S., analizará **anualmente**, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas o factura, superiores a 360 días.
- c. MEDISERRANO IPS S.A.S., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

## **5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Aplica para aquellos activos tangibles que MEDISERRANO IPS S.A.S. mantiene para su uso en la venta de bienes, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y espera usar durante más de un periodo. Por lo tanto lo comprende:

- Equipos de cómputo
- Equipos de telecomunicaciones
- Equipo médico científico
- Equipos de oficina

Los bienes que se reconocerán al gasto y se controlarán mediante un inventario administrativo, son:

- Los bienes cuya utilización no supere un año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal, y
- Los bienes cuya utilización supere un año, pero no supere la cuantía mínima establecida por MEDISERRANO IPS.S.A.S., que corresponde a un valor de 50 UVT's, y cuya denominación será: Enseres o activos menores. Los cuáles serán depreciados en el mismo periodo.

## **POLÍTICA CONTABLE**

Reconocimiento inicial, medición inicial, medición posterior, política de depreciación, vidas útiles, valores residuales, para cada clase de las propiedades, planta y equipo y las actividades relacionadas con este rubro contable.

## **6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago de forma anticipada antes de obtener el derecho de acceso a un bien o a un servicio.

Los pagos anticipados que realiza MEDISERRANO IPS S.A.S., y están bajo el alcance de esta política, son:

- Gastos de viáticos
- Gastos de adecuaciones, mantenimiento y reparaciones
- Gastos para otros servicios y gastos legales
- Seguros y fianzas
- Arrendamientos, entre otros.

## **POLÍTICA CONTABLE**

Esta política sólo incluye aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos (activos intangibles).

### **7. ARRENDAMIENTOS**

Esta política contable aplica para todos los contratos de arrendamiento sobre:

- Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento operativo.
- Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento financiero.

Para efectos de poder realizar una correcta clasificación de estos arrendamientos, MEDISERRANO IPS S.A.S. deberá analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades.

## **POLÍTICA CONTABLE**

### **Clasificación de contratos:**

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a MEDISERRANO IPS S.A.S. el derecho de uso del activo o si por el contrario MEDISERRANO IPS S.A.S. confiere el derecho de uso del activo; por lo anterior, se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder proceder a su clasificación.

Cada vez que MEDISERRANO IPS S.A.S. suscriba este tipo de acuerdos, la gerencia, procede a clasificarlo como *arrendamiento financiero* o *arrendamiento operativo*.

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato. MEDISERRANO IPS

S.A.S. clasifica un arrendamiento como financiero cuando se cumplan las dos (2) siguientes condiciones:

- Desde el inicio del contrato se pacta que MEDISERRANO IPS S.A.S. tiene la *opción de comprar* el bien a un precio significativamente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable (fin del contrato de arrendamiento), será menor o igual al 10% del valor del activo en el momento de la adquisición inicial del contrato.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos más la opción de compra sea mayor al 90% del valor razonable del activo arrendado.

Si al efectuar el análisis, no se cumple alguno de los dos numerales anteriores se analizan las siguientes características y si cumple al menos una (1), el acuerdo será clasificado inmediatamente como financiero:

- e) El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- f) El plazo del arrendamiento cubre el 85% o más de la vida económica del activo, siendo este el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable económicamente.
- g) El activo arrendado es de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

## 8. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

MEDISERRANO IPS S.A.S. aplica esta política a los activos que conformen la Unidad Generadora de Efectivo, que corresponden a los activos de los rubros contables de *propiedades, planta y equipo y de activos intangibles*.

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable, de no existir tales indicios no se deberá calcular el deterioro de los activos.

La presente política no aplica a los siguientes activos:

- El deterioro de las cuentas por cobrar: se expone en la política de deterioro de cuentas por cobrar.
- El deterioro de las inversiones.
- Activos por impuestos.
- Propiedades de inversión medidas al valor razonable.

## POLÍTICA CONTABLE

### ANÁLISIS DE INDICADORES

En cada cierre contable anual, se debe evaluar si la UGE tiene indicios de que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiese sufrido una pérdida por deterioro. En

caso de que existan indicios de deterioro se realiza una estimación formal del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto a deteriorar.

Para evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la Compañía debe considerar, como mínimo, los siguientes indicios (**de cumplirse mínimo 2 de los siguientes indicadores de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable**):

Fuentes externas de información	Fuentes internas de información
<p>a. Durante el año, el valor de mercado de los activos de la muestra han disminuido un <b>50%</b> con respecto al precio que canceló la Compañía por el mismo, como consecuencia de paso de tiempo o de su uso normal.</p> <p>b. Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Compañía, referentes al entorno legal, económico, tecnológico, de mercado o sector económico en los que ésta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.</p> <p>c. Durante el año, la tasa de interés de colocación publicada por el Banco de la República de Colombia, ha incrementado en más del <b>30%</b> con respecto a la tasa del inicio del periodo.</p>	<p>a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, cuando sea afirmativa una de las siguientes preguntas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?</li> <li>- ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?</li> <li>- ¿Se han efectuado mantenimientos correctivos materiales a los activos, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?</li> </ul> <p>b) Se dispone de evidencia que han tenido cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a la Compañía cuando sea afirmativa una de las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿El activo no está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?</li> <li>- ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?</li> <li>- ¿Existe evidencia de que ha cambiado desfavorablemente el desempeño económico del activo?</li> <li>- ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del activo?</li> </ul>

El análisis de los indicios anteriores se realiza mediante un muestreo aleatorio de los activos de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles, siempre que la muestra represente al menos el **10%** del valor total de estos activos. Si se obtiene que el **90%** de la muestra presenta deterioro de valor, se procede a realizar el cálculo de deterioro de valor de MEDISERRANO IPS S.A.S.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Esta política aplica para las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NIIF, provenientes de las obligaciones contraídas por MEDISERRANO IPS SAS. con personas naturales y jurídicas. Estas obligaciones comprenden:

- **Adquisición de bienes y servicios:** Corresponden a las obligaciones contraídas por MEDISERRANO IPS SAS. por la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales, en desarrollo de su objeto social.
- **Acreedores:** Corresponden a las obligaciones adquiridas por MEDISERRANO IPS SAS. en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, dividendos, entre otros.
- **Impuestos por pagar:** Corresponde a los impuestos y retenciones a cargo de MEDISERRANO IPS SAS de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, tales como: retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado IVA, impuesto de Industria y Comercio, e impuesto al patrimonio, entre otros.

## POLÍTICA CONTABLE GENERAL

MEDISERRANO IPS SAS reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser verificada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

## 10. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

MEDISERRANO IPS SAS aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente.

Esta política no cubre el tratamiento de:

- El deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual es abordado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar.
- El deterioro de propiedades planta y equipo e inversiones.
- Los pasivos por concepto a beneficios a empleados, son abordados en la política contable correspondiente a este tema.

## POLÍTICA CONTABLE

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza MEDISERRANO IPS SAS de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la Compañía posee una obligación presente que <b>probablemente</b> 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 Compañía posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si la Compañía posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

## 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta política aplica para los beneficios a empleados relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a MEDISERRANO IPS SAS, mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los colaboradores contratados por MEDISERRANO IPS SAS

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los colaboradores se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, por terminación y beneficios post empleo.

### POLÍTICA CONTABLE

MEDISERRANO IPS SAS reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de MEDISERRANO IPS SAS.
- que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

MEDISERRANO IPS SAS reconoce un gasto por todos los costos por beneficios a empleados y un pasivo por el valor adeudado a los empleados, después de efectuar las deducciones correspondientes.

Esta política señala el tratamiento contable de los beneficios que se otorgan a los colaboradores, trabajadores y familiares de éstos; clasificados en cuatro (4) categorías:

1. beneficios corto plazo;
2. beneficios por terminación;
3. beneficios largo plazo; y
4. beneficios post – empleo.

## 12. INGRESOS Y OTROS INGRESOS

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Prestación de servicios relacionados con la Salud.

Otros ingresos o ganancias que obtiene MEDISERRANO IPS SAS. son:

Intereses

Reintegro de costos y gastos o aprovechamientos, entre otros.

No están bajo el alcance de esta política las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, debido que este ingreso es para un tercero, dado que no constituyen entradas de beneficios económicos para MEDISERRANO IPS SAS E.U. y no producen aumentos en su patrimonio.

## DEFINICIONES

**Ingreso de actividades ordinarias:** Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

**Valor razonable:** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

## POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de MEDISERRANO IPS SAS que aumentan el patrimonio.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31/12/2017 y 31/12/2018 es la siguiente:

CUENTA	2017	2018
Caja	\$ 134,261	\$ 51,417,807
Bancos	\$ 104,342,950	\$ 206,058,848
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 104,477,211</b>	<b>\$ 257,476,655</b>

### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comprenden:

CUENTA	2017	2018
EPS Subsidiado y contributivo	\$ 1,462,275,829	\$ 1,553,221,132
Retencion en la fuente	\$ 37,710,528	
Otros anticipos de impuestos	\$ 20,443,318	
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-\$ 76,458,248	-\$ 322,102,893
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,443,971,427</b>	<b>\$ 1,231,118,239</b>

### NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo durante los años 2.017 y 2.018 presenta los siguientes movimientos:

CUENTA	2017	2018
Maquinaria y Equipo	\$ 2,330,000	\$ 2,330,000
Equipo de computacion y comunicaci3n	\$ 4,697,600	\$ 4,697,600
Depreciacion Maquinaria y equipo	-\$ 349,500	-\$ 349,500
Depreciacion Equipo de Computo	-\$ 1,409,280	-\$ 1,409,280
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,268,820</b>	<b>\$ 5,268,820</b>

### NOTA 6. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras esta compuesto de la siguiente manera:



CUENTA	2017	2018
Bancos Nacionales		\$ 108,145,843
Cuentas por pagar Contratistas Nacional	\$ 676,166,639	\$ 280,406,864
Proveedores		\$ 139,652,827
Otras cuentas por pagar	\$ 106,324,850	\$ 106,324,850
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 782,491,489</b>	<b>\$ 634,530,384</b>

#### NOTA 7. IMPUESTO DIFERIDO

Refleja la partida asignada por los ajustes efectuados dando cumplimiento a los Nuevos Marcos Contables:

CUENTA	2017	2018
ACTIVO- Impuesto Diferido		\$ 59,439,038
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 59,439,038</b>

#### NOTA 8. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Los saldos de los impuestos, gravámenes y tasas a pagar a Diciembre 31 de 2.018 comparado con 2.017 son:

CUENTA	2017	2018
Retencion en la fuente	\$ 3,734,761	
Impuesto de Renta	\$ 155,420,836	\$ 117,882,440
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 159,155,597</b>	<b>\$ 117,882,440</b>

#### NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La empresa actualmente presenta obligaciones laborales a corto plazo, reflejando las siguientes cifras.

CUENTA	2017	2018
Beneficio a los empleados	\$ -	\$ 7,337,349
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7,337,349</b>

#### NOTA 10. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES

El capital suscrito y pagado por la sociedad asciende a la suma de \$25.000.000, durante los años 2.017-y Diciembre 31 de 2.018, correspondiente a 625 acciones con un valor nominal de \$40.000 cada una.

#### NOTA 11. RESERVAS

La reserva legal, se conforma como mínimo con el 10% de la utilidad neta apropiada en cada ejercicio, hasta que su saldo sea equivalente por lo menos al 50% del capital social. La Reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, debiéndose utilizar para absorber las pérdidas netas; no obstante, cualquier cantidad que voluntariamente se apropie en exceso del 50% del capital social se puede considerar de libre disponibilidad por parte de la junta de socios.

Las reservas ocasionales registran valores apropiados de las utilidades líquidas, conforme a las disposiciones legales, para fines específicos y justificados.

El saldo de las reservas a Diciembre 31 es el siguiente:

CUENTA	2017	2018
Reservas Obligatorias	\$ 44,324,806	\$ 37,664,674
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 44,324,806</b>	<b>\$ 37,664,674</b>

#### NOTA 12. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro lo conforma la totalidad de la facturación de los ingresos del periodo, por concepto de prestación de servicios de salud

CUENTA	2017	2018
Ingresos IPS	\$ 2,555,414,751	\$ 3,937,244,380
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,555,414,751</b>	<b>\$ 3,937,244,380</b>

#### NOTA 13. COSTO DE VENTAS

Representa los costos en que incurrió el ente económico para desarrollar su objeto social, tales como compras, insumos y medicamentos, honorarios, servicios y demás costos inherentes a la prestación del servicio de salud:

CUENTA	2017	2018
Costo de ventas	\$ 1,239,283,236	\$ 2,722,050,525
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,239,283,236</b>	<b>\$ 2,722,050,525</b>

#### NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

Son los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social principal y registra las sumas en que incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

CUENTA	2017	2018
Sueldos y salarios		\$ 5,099,057
Contribuciones Imputadas		\$ 201,380
Contribuciones efectivs		\$ 1,084,876
Prestaciones sociales		\$ 952,036
Gastos de Personal diversos		\$ 924,370
Honorarios	\$ 457,803,959	\$ 582,204,000
Gasto Impuesto distinto a las ganancias	\$ 688,547	\$ 7,714,630
Arrendamientos Operativos	\$ 234,346,549	\$ -
Seguros	\$ 1,463,700	\$ 379,223
Servicios	\$ 145,309,881	\$ 16,654,124
Gastos Legales	\$ 1,558,580	\$ 2,035,600
Gastos Reparacion y Mantenimiento	\$ 6,649,500	\$ 13,624,674
Depreciacion P p y equipo	\$ 1,172,520	
Deterioro cuentas por cobrar		\$ 70,823,944
Otros gastos	\$ 3,297,629	\$ 11,583,324
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 852,290,865</b>	<b>\$ 713,281,238</b>

#### NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

Comprende las sumas paradas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la empresa.

Se registran los gastos financieros generados en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos: tales como el Gravamen a los Movimientos Financieros, gastos por comisiones, chequeras e intereses pagados.

CUENTA	2017	2018
Gastos financieros	\$ 6,720,544	\$ 8,357,215
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,720,544</b>	<b>\$ 8,357,215</b>

#### NOTA 16. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Aplica a los estados financieros individuales de propósito general de MEDISERRANO IPS SAS. elaborados y presentados conforme a las NIIF PARA PYMES.

Los Estados Financieros de MEDISERRANO IPS SAS. reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, la gestión realizada por la administración, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones.

#### **NOTA 17. POLITICAS CONTABLES ESTIMACIONES Y ERRORES**

##### **Cambios en estimados contables**

Durante el año 2018 MEDISERRANO IPS SAS revisó sus estimados contables y no surgieron cambios significativos.

##### **Cambios en políticas contables**

MEDISERRANO IPS SAS. ha evaluado su política contable de *CORRECCION, ERRORES Y CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES*, Durante el 2018, la Compañía ha determinado no cambiar de forma parcial o completa sus políticas contables.

#### **NOTA 18. POLITICA HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL BALANCE**

Los Estados Financieros de MEDISERRANO IPS SAS Fueron presentados a los accionistas en el mes de Febrero del año 2019 y a su vez aprobados. Quienes estuvieron de acuerdo y no objetaron ninguna inconsistencia sobre los mismos.

#### **NOTA 19. NEGOCIO EN MARCHA**

Dado a los diferentes cambios de la economía de nuestro país y la incertidumbre generada por el hecho de las elecciones electorales a la presidencia, ha generado desconfianza este aspecto relevantes que influyen en nuestro país y que afecta de manera significativa la parte económica, social y política. Sin embargo MEDISERRANO IPS SAS Ha sido una organización que ha venido creciendo de manera significativa durante los últimos años lo cual refleja que la compañía podrá seguir operando bajo el concepto de Negocio en Marcha.

## AGRADECIMIENTOS

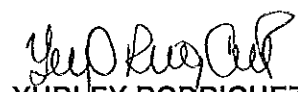
Agradecemos una vez más los resultados de este año a todos los que se comprometieron con el presente de esta Compañía, a los accionistas por su confianza, y también a quienes día a día nos ayudan a proyectar el futuro: colaboradores, proveedores, aliados, clientes.

MEDISERRANO IPS SAS hoy se consolida como una empresa fortalecida como organización, con un plan estratégico claro y con una estructura de negocio competitiva y especializada. Además, crecemos en equilibrio con el entorno, nuestra apuesta por la sostenibilidad, que también está expresada en este Informe a través de indicadores de materialidad claros, muestran cómo medio ambiente, sociedad y viabilidad del negocio son compromiso permanente y creciente. En este horizonte de la responsabilidad empresarial también hemos sido pioneros y nos alegra compartir con ustedes nuestra visión y logros.

Atentamente

MEDISERRANO IPS SAS  
NIT. 900.941.895-7

  
EMILDA SERRANO SERRANO  
Representante Legal

  
YURLEY RODRIGUEZ CONTRERAS  
Contador Público  
T.P. 196812-T

  
LUIS ALFREDO HERNANDEZ SERRANO  
Revisor Fiscal  
T.P 194080-T