



## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017  
Con Informe del Revisor Fiscal**



**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados Financieros**

**Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

## Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros Principales	
Estados de Situación Financiera .....	4
Estados de Resultado Integrales .....	6
Estados de Cambios en el Patrimonio .....	7
Estados de Flujos de Efectivo.....	8
Notas a los Estados Financieros.....	10

Informe del Revisor Fiscal  
I- 00075 - 2019

Señores Asamblea General de la  
**CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD**

### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los estados financieros de **CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Corporación, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

### Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD** al 31 de diciembre de 2018, los resultados integrales de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

### Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro revisor fiscal miembro de Baker Tilly Colombia y con fecha 9 de febrero de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

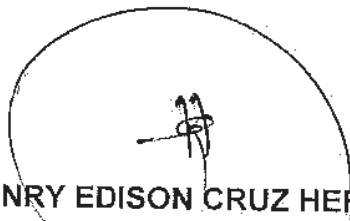
### Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el 2018:

- a) La contabilidad de la **CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Corporados se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) 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 **CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD** efectuó el pago oportuno de los aportes al sistema de seguridad social integral durante el año 2018.

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, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a las instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 31 de enero de 2019.



**HENRY EDISON CRUZ HERNANDEZ**

**Revisor Fiscal**

T. P. 123118 –T

Designado por

**BAKER TILLY COLOMBIA LTDA.**

Bogotá, Colombia

31 de enero de 2019

**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Situación Financiera Principales**  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	NOTA	<b>31 DE DICIEMBRE DE</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVO</b>			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	\$ 24.143.703	\$ 3.888.539
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	162.695.832	143.981.484
Inventarios	9	5.053.670	5.441.330
Otros activos no financieros	10	87.617	41.650
Total activo corriente		<u>191.980.822</u>	<u>153.353.003</u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	11	234.866.738	226.605.688
Propiedades de inversión	12	11.098.106	8.262.825
Activos intangibles	13	1.011.206	1.351.748
Total activo no corriente		<u>246.976.050</u>	<u>236.220.261</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ <u>438.956.872</u></b>	<b>\$ <u>389.573.264</u></b>



**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Situación Financiera Principales (Continuación)**

*(Cifras expresadas en miles de pesos)*

		<b>31 DE DICIEMBRE DE</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras porción corriente	14	\$ 22.625.082	\$ 48.255.078
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	71.983.944	65.788.368
Impuestos por pagar	16	11.432	7.592
Beneficios a los empleados	17	11.859.472	10.663.265
Pasivos estimados y provisiones	18	5.662.856	5.402.682
Otros pasivos no financieros	19	1.149.251	962.859
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>113.292.037</b>	<b>131.079.844</b>
Pasivo a largo plazo:			
Obligaciones financieras	14	61.049.626	38.598.907
Otros pasivos	19	561.798	-
<b>Total pasivo a largo plazo</b>		<b>61.611.424</b>	<b>38.598.907</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>174.903.461</b>	<b>169.678.751</b>
Patrimonio			
Aportes		4.000	4.000
Reservas		85.621.787	59.155.079
Resultado integral neto		44.158.898	37.319.114
Resultado acumulado		134.268.726	123.416.320
<b>Total patrimonio</b>		<b>264.053.411</b>	<b>219.894.513</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 438.956.872</b>	<b>\$ 389.573.264</b>

Las notas 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

**Orlando Jaramillo Jaramillo.**  
Presidente Ejecutivo

**Edgar Ricardo Moncada R.**  
Contador  
T. P. No. 50.124-T

**Henry Edison Cruz H.**  
Revisor Fiscal  
T. P. No. 123.118 -T  
Designado por  
BAKER TILLY COLOMBIA  
(Ver informe adjunto)

**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Resultados Integrales Principales**

*(Cifras expresadas en miles de pesos)*

	NOTA	<b>AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos prestación de servicios	20	\$ 425.933.099	\$ 374.598.157
Costo de ventas	21	305.400.439	272.452.236
<b>Utilidad bruta</b>		<b>120.532.660</b>	<b>102.145.921</b>
Otros ingresos	22	6.226.545	3.130.289
Gastos de administración	23	71.730.414	64.949.643
Otros gastos	24	941.787	61.959
<b>Resultados de la operación</b>		<b>54.087.004</b>	<b>40.264.608</b>
Ingreso financiero	25	523.153	325.946
Gastos financieros	26	11.830.134	14.123.846
Resultado financiero, neto		(11.306.981)	(13.797.900)
<b>Resultado realizado</b>		<b>42.780.023</b>	<b>26.466.708</b>
<b>Otro resultado integral</b>			
Revaluación de propiedad, planta y equipo		1.378.875	10.852.406
<b>Resultado integral neto</b>		<b>\$ 44.158.898</b>	<b>\$ 37.319.114</b>

Las notas 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.



**Orlando Jaramillo Jaramillo**  
Presidente Ejecutivo



**Edgar Ricardo Moncada R.**  
Contador  
T.P No 50.124-T



**Henry Edison Cruz H**  
Revisor Fiscal  
T. P No. 123.118 -T  
Designado por  
BAKER TILLY COLOMBIA  
(Ver informe adjunto)





**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Cambios en el Patrimonio Principales**

*Cifras expresadas en miles de pesos*

	Aportes	Reserva Remanente Por Reinvertir	Reinvertidas	Resultado del ejercicio	Resultado Acumulado	Superávit por Revaluación	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	\$ 4.000	\$ -	\$ -	\$ 26.084.696	\$ 132.206.808	\$ 24.279.895	\$ 182.575.399
Traslado de resultados	-	-	-	(26.084.696)	26.084.696	-	-
Apropiación reservas reinvertidas	-	-	59.155.079	-	(59.155.079)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	26.466.708	-	-	26.466.708
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	10.852.406	10.852.406
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	\$ 4.000	\$ -	\$ 59.155.079	\$ 26.466.708	\$ 99.136.425	\$ 35.132.301	\$ 219.894.513
Traslado de resultados	-	-	-	(26.466.708)	26.466.708	-	-
Apropiación reservas reinvertidas	-	(16.279.819)	16.279.819	-	-	-	-
Reservas por reinvertir	-	26.466.708	-	-	(26.466.708)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	42.780.023	-	-	42.780.023
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	1.378.875	1.378.875
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	\$ 4.000	\$ 10.186.889	\$ 75.434.898	\$ 42.780.023	\$ 99.136.425	\$ 36.511.176	\$ 284.053.411

Las notas 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros.

**Orlando Jaramillo Jaramillo**  
Presidente Ejecutivo

**Edgar Ricardo Montaña R.**  
Contador  
T. P No. 50.124-T

**Henry Edison Cruz H.**  
Revisor Fiscal  
T. P No. 123.118 -T  
Designado por  
**BAKER TILLY COLOMBIA**  
(Ver informe adjunto)

**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Flujo de Efectivo Principales**  
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	<b><u>AÑO TERMINADO EL</u></b>	
	<b><u>31 DE DICIEMBRE DE</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 364.058.585	\$ 336.870.249
Efectivo pagado por actividades de operación	(324.974.439)	(292.764.052)
Efectivo recibido por otras actividades de operación	743.402	(4.611.557)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b><u>39.827.548</u></b>	<b><u>39.494.640</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(15.436.680)	(15.651.441)
Aumento en intangibles	(480.243)	(605.595)
<b>Efectivo neto usado por actividades de inversión</b>	<b><u>(15.916.923)</u></b>	<b><u>(16.257.036)</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Disminución de obligaciones financieras	(3.655.461)	(30.659.099)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiación</b>	<b><u>(3.655.461)</u></b>	<b><u>(30.659.099)</u></b>
Aumento (Disminución), neto del efectivo	20.255.164	(7.421.495)
Efectivo al comienzo del año	3.888.539	11.310.034
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>\$ 24.143.703</u></b>	<b><u>\$ 3.888.539</u></b>



**Corporación Hospitalaria Juan Ciudad**

**Estados de Flujo de Efectivo Principales (continuación)**

*(Cifras expresadas en miles de pesos)*

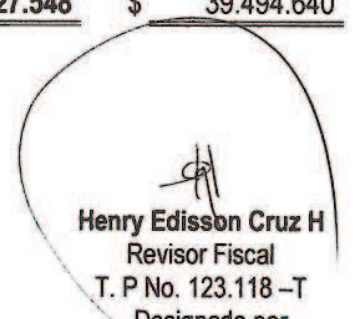
**AÑO TERMINADO EL**  
**31 DE DICIEMBRE DE**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Conciliación del remanente neto del año con los flujos de efectivo provistos por actividades de operación:</b>		
Resultado realizado	\$ 42.780.023	\$ 26.466.708
Depreciación	7.636.855	6.770.385
Resultado neto por la venta y retiro de bienes	917.650	11.299
Amortizaciones	1.689.984	1.599.949
Deterioro de activos	13.693.811	12.335.060
Provisión de costos y gastos	1.369.890	1.734.043
Recuperación de inventarios	(5.395.923)	(7.512.010)
Recuperación deterioro glosa y cartera	(125.590)	(146.061)
Recuperación de gastos y provisiones	(322.781)	(315.833)
Mercancía recibida en bonificación	(998.924)	(1.171.212)
Revaluación de propiedades de inversión	<u>(2.835.281)</u>	<u>(826.283)</u>
	<b>58.409.714</b>	<b>38.946.045</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos operacionales:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(66.884.552)	(42.260.313)
Inventarios	6.496.731	7.803.636
Otros activos no financieros	(915.167)	(376.950)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	41.387.823	35.376.195
Impuestos por pagar	3.840	(1.629)
Beneficios a los empleados	1.196.207	1.176.558
Pasivos estimados y provisiones	(53.439)	(625.527)
Otros pasivos	186.392	(543.375)
	<u>\$ 39.827.548</u>	<u>\$ 39.494.640</u>

Las notas 1 a 29 son parte integral de los estados financieros.

  
**Orlando Jaramillo Jaramillo**  
Presidente Ejecutivo

  
**Edgar Ricardo Moncada R.**  
Contador  
Tarjeta Profesional 50.124-T

  
**Henry Edison Cruz H**  
Revisor Fiscal  
T. P No. 123.118 -T  
Designado por  
**BAKER TILLY COLOMBIA**  
(Ver informe adjunto)



## **Corporación Hospitalaria Juan Ciudad Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

*(Cifras expresadas en miles pesos)*

### **1. Ente económico**

Mediante acta firmada el 18 de febrero de 2008 se aprobó la creación y constitución de la "CORPORACION SOCIAL HOSPITALARIA", corporación civil sin ánimo de lucro, de carácter privado e interés social, inspirada en principios y valores cristianos, católicos y éticos, como un acto de liberalidad de sus fundadores; que se rige por la legislación colombiana, por lo dispuesto en sus estatutos, por su reglamento interno y las decisiones que tomen los Órganos de Gobierno.

Mediante resolución No. 0814 del 5 de marzo de 2008 expedida por el Ministerio de la Protección Social, se reconoció personería jurídica a la CORPORACION SOCIAL HOSPITALARIA y mediante resolución No. 1202 del 10 de abril de 2008, expedida por el Ministerio de la Protección Social se aprobó el cambio de nombre de la entidad pasando a denominarse "CORPORACIÓN HOSPITALARIA JUAN CIUDAD" (En adelante Méderi o la Entidad). Es una persona jurídica, organizada como corporación, está sometida al control y vigilancia del Estado por intermedio de la Superintendencia Nacional de Salud.

Méderi es una institución de seguridad social, que desarrolla actividades de prestación de servicios de salud y encaminada a la investigación, celebración de convenios, docencia, servicios y extensión dirigida a sus asociados y beneficiarios, a la comunidad en general siempre en función del interés social o del bienestar colectivo.

Presta servicios integrales de salud de mediana y alta complejidad los cuales cubren un alto porcentaje de especialidades médicas y dispone de una estructura y equipamiento definidos según los más altos estándares de la industria, con sistemas de control de calidad que le han valido el reconocimiento de la comunidad médica local e internacional, así como de la autoridad del sector y agencias internacionales.

Desarrolla actividades, tanto de tipo hospitalario como ambulatorio, contando para ello con un significativo número de servicios: hospitalización médica y quirúrgica, unidades de cuidados intensivos e intermedios de adultos y de neonatología, unidades quirúrgicas, recuperación post-operatoria, laboratorio clínico, radiología, tomografía computarizada, resonancia magnética, radioterapia, medicina nuclear, ecotomografía, hemodiálisis y un conjunto de servicios de procedimientos ambulatorios que abarcan, prácticamente, todas las ramas de la medicina. A ello, se agrega un servicio de urgencia, dotado para atender oportunamente toda clase de complejidades.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, tendrá una duración de doscientos (200) años, prorrogables por expresa manifestación de la voluntad de la Asamblea General. No obstante, podrá disolverse o extinguirse por causas legales o en cualquier tiempo por decisión de la Asamblea General.

Por ser un hospital constituido como corporación sin ánimo de lucro, hasta el 31 de diciembre de 2016 para efectos fiscales se encontraba clasificada como otras entidades no contribuyentes del impuesto de renta (Artículo 23 del Estatuto Tributario), con la entrada en vigencia de la reforma tributaria estructural ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 fue incluida como contribuyente del régimen tributario especial (Artículo 19 del Estatuto Tributario), por lo cual el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social y la actividad meritoria de la entidad (Artículo 358 del estatuto tributario)

## **2. Bases de preparación de los estados financieros**

### **2.1. Normas contables aplicadas**

Los estados financieros principales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016. Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018. Estas se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Según los parámetros establecidos en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 Méderi cumple las características para pertenecer al grupo 2, sin embargo según lo estipulo en el mismo decreto de forma voluntaria se acogió a la aplicación del estándar del grupo 1 (NIIF plenas), esto fue informado a la Superintendencia de Salud en cumplimiento de la Circular 001 de 2016, por consiguiente, la emisión de los primeros estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia es el 31 de diciembre de 2016.

### **2.2. Bases de preparación**

Méderi tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2018. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

#### **2.2.1. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

## **2.2.2. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros principales se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## **2.2.3. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros principales de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y el valor en libros de los activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, estas estimaciones se refieren básicamente a:

- ✓ Vidas útiles de activos incluidos en propiedad, planta y equipos y en intangibles. se determinan las vidas útiles de los activos incluidos en propiedad, planta y equipos y en intangibles, según corresponda, con base a estimaciones sustentadas en razonamientos técnicos.
- ✓ Deterioro de activos. se revisa periódicamente el valor en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay indicio que el valor en libros no pueda ser recuperable parcial o totalmente. El monto recuperable de estos activos, es medido como el mayor valor entre su valor razonable y su valor libros. En el caso de los activos financieros que tienen origen comercial, Méderi tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada principalmente con base en un análisis de la antigüedad, condiciones actuales y de aspectos específicos de cada deudor
- ✓ La probabilidad de ocurrencia de los pasivos de monto incierto o contingente. Las estimaciones sobre el particular se han realizado considerando la información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales. Sin embargo, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos períodos, lo que se haría de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros individuales futuros.

### **2.2.3.1. Juicios**

Méderi realizó juicios para el cierre de sus estados financieros 2018 en razón a la aplicación de las nuevas políticas contables, que fueron elaboradas de acuerdo al nuevo marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1 (IFRS/NIIF).



### **2.2.3.2. Supuestos en incertidumbres en las estimaciones**

Méderi no reconoció importes bajo supuestos e incertidumbre de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los estados financieros principales por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

### **2.2.4. Importancia relativa o materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, el porcentaje de materialidad se revela en cada nota que se determinó su aplicación.

## **3. Políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros principales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha.

Las diferencias en cambio de las partidas no monetarias se reconocen en los resultados del periodo en que surgen, excepto por:

- ✓ Diferencias en cambio provenientes de préstamos denominados en moneda extranjera relacionados con los activos en construcción para su uso productivo futuro, las cuales son incluidas en el costo de dichos activos al ser consideradas como un ajuste a los costos por intereses sobre dichos préstamos denominados en moneda extranjera;
- ✓ Diferencias en cambio provenientes de transacciones relacionadas con coberturas de riesgos de tasa de cambio.



Al cierre de diciembre 31 de 2018 la TRM de ajuste fue de \$ 3.249,75 y en diciembre de 2017 fue de \$2.984.00.

### **3.2. Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado.

#### **3.2.1. Activos financieros**

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Al valor razonable con cambios en los resultados;
- ✓ Al costo amortizado;
- ✓ Inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- ✓ Activos financieros disponibles para la venta; y
- ✓ Préstamos y partidas por cobrar.

La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

La clasificación de los activos financieros se realiza sobre la base del:

- ✓ Modelo de negocio para gestionar los activos financieros y
- ✓ De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero



### **3.2.1.1. Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados**

Los activos financieros son clasificados como al valor razonable con cambios en los resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o designado como al valor razonable con cambios en los resultados. Un activo financiero es mantenido para negociar si:

- ✓ Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su venta a corto plazo; o
- ✓ Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o
- ✓ Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en el resultado. La ganancia o pérdida neta reconocida incorpora cualquier interés o dividendo generado sobre el activo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'.

### **3.2.1.2. Activos financieros al costo amortizado**

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- ✓ El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- ✓ Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se pueden categorizar al costo o al costo amortizado. Los deudores clasificados al costo (valor razonable) corresponden a aquellos en los cuales la entidad concede plazos normales para el negocio y al costo amortizado los que no cumplen esta condición.

Las cuentas por cobrar se pueden categorizar al costo o al costo amortizado. Los deudores clasificados al costo (valor razonable) corresponden a aquellos en los cuales la entidad concede plazos normales para el negocio y al costo amortizado los que no cumplen esta condición.

Las ventas de bienes y servicios se realizan en condiciones de crédito inferiores a 12 meses y se reconocen a su valor razonable; menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para las pérdidas por deterioro de cuentas comerciales por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que Méderi no será capaz de cobrar todos los valores que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. De incluirse intereses implícitos se desagregan y reconoce como ingreso financiero a medida que se devengan los intereses.

### 3.2.1.3. Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

### 3.2.1.4. Baja en cuenta de los activos financieros

Un activo financiero se da de baja en cuentas únicamente cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- ✓ Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

Si la entidad retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado.

### 3.2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Las inversiones reconocidas como efectivo y equivalente de efectivo, deben ser fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo y se deben encontrar sujetas a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los activos que representen un valor monetario tanto en efectivo y bancos, depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos



desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

### **3.2.3. Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero, las obligaciones financieras que reconoce Méderi son contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinados, y generan costos financieros inherentes a las tasas de financiación explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

Las obligaciones financieras que incorporan precios de transacción y se pueden medir con fiabilidad, se reconocen al valor razonable, sin considerar los costos de transacción inherentes a la operación. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Las variaciones de estas obligaciones se tratan en los resultados como cambios de valor razonable.

Los gastos generados por la financiación se reconocen en resultados del período.

Las compras de bienes y servicios se realizan en condiciones de crédito inferiores a 12 meses y se miden a su precio de transacción. Los pasivos financieros son clasificados 'al valor razonable con cambios en los resultados' u 'otros pasivos financieros'

#### **3.2.3.1. Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en el resultado. La ganancia o pérdida neta reconocida incorpora cualquier interés pagado sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'.

#### **3.2.3.2. Otros pasivos financieros**

Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden al costo de la transacción.

### **3.2.3.3. Pasivos financieros dados de baja**

Méderi dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

### **3.2.4. Instrumentos financieros derivados**

Méderi suscribe una variedad de instrumentos financieros para manejar su exposición a los riesgos de la tasa de interés y cambio en moneda extranjera, incluyendo contratos de cobertura de riesgo de cambio, intercambio de tasas de interés.

Los instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente al valor razonable a la fecha en que se suscribe el contrato del derivado cualquier costo de transacción atribuible es reconocido en el resultado cuando se incurre. y posteriormente son medidos nuevamente a su valor razonable al final del periodo sobre el cual se informa. La ganancia o pérdida resultante se reconoce en el resultado inmediatamente a menos que el derivado sea designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso la oportunidad del reconocimiento en resultado dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

#### **3.2.4.1. Derivados implícitos**

Méderi evalúa la existencia de derivados implícitos en contratos de instrumentos financieros para determinar si sus características y riesgo están estrechamente relacionados con el contrato principal, siempre que el conjunto no esté contabilizado a valor razonable.

Los derivados pueden estar implícitos en otro acuerdo contractual (un contrato principal). Méderi contabiliza un derivado implícito separadamente del contrato principal cuando este no es un activo dentro del alcance de la NIIF 9, los términos del derivado implícito estarían de acuerdo con la definición de un derivado si estuviesen en un contrato separado, y las características y riesgos económicos del derivado implícito no están relacionados de forma cercana con las características y riesgos económicos del contrato principal. Los derivados implícitos separados se contabilizan dependiendo de su clasificación, y se presentan en el estado de situación financiera junto con el contrato principal.

#### **3.2.4.2. Contabilidad de coberturas**

Méderi designa ciertos instrumentos de cobertura, los cuales incluyen derivados o derivados implícitos, mantenidos para administración de riesgos y ciertos instrumentos financieros no derivados como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura calificadas.

En el momento de iniciar la cobertura, Méderi documenta formalmente la relación entre el(los) instrumento(s) de cobertura y la(s) partida(s) de cobertura, incluida la administración de riesgos, objetivos y estrategias que la entidad asume con respecto a la cobertura.

Las relaciones de cobertura se analizan a continuación:

#### **3.2.4.2.1. Cobertura de valor razonable**

Cuando un derivado es designado como instrumento de cobertura de cambio en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de compromisos en firme que puedan afectar el resultado; los cambios en el valor razonable son reconocidos inmediatamente en resultados junto con los cambios en el valor razonable de la partida cubierta que son atribuibles al riesgo de cobertura (en la misma línea del estado de resultados integrales que la partida cubierta).

#### **3.2.4.2.2. Coberturas de flujo de efectivo**

Cuando un instrumento derivado es designado como instrumento de cobertura de flujos de efectivo atribuibles a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo reconocido o una transacción proyectada altamente probable que podría afectar los resultados, la porción efectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce en otro resultado integral y se presenta en la reserva de cobertura en el patrimonio. Cualquier porción inefectiva de los cambios en el valor razonable del derivado se reconoce de inmediato en resultados.

Los montos previamente reconocidos en otro resultado integral y, acumulados en el patrimonio se reclasifican a los resultados del período cuando la partida cubierta afecta los resultados, en la misma línea de la partida cubierta reconocida. Sin embargo, si la cobertura de una transacción prevista diese lugar posteriormente al reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las pérdidas o ganancias previamente reconocidas en otro resultado integral y acumuladas en el patrimonio se transfieren y se incluyen en la medición inicial del activo no financiero o del pasivo no financiero

### **3.3. Inventarios**

Se reconocerán como inventarios los activos poseídos para ser usados en el curso normal de las operaciones, los activos en proceso de producción con vista a ser usados y los activos en forma de medicamentos, materiales, elementos y suministros que se consumirán en el proceso de producción o prestación de servicios.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo de los inventarios (Medicamentos, materiales, elementos y demás suministros) se basa en el método del promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y necesarios para dejarlos en condiciones de uso o venta. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.

El costo del inventario podría incluir también transferencias desde el otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida, por las coberturas de flujo de efectivo de adquisiciones de inventarios en moneda extranjera.

Los descuentos comerciales no condicionados, bonificaciones, notas crédito, rebajas y otras partidas



similares se deducen para determinar el costo de adquisición, los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.

En aquellos casos en que no sea posible la estimación de descuentos financieros, bonificaciones y demás, que sean otorgados posteriormente a la adquisición, mediante nota crédito o por negociación de pagos, se reconocerá en el resultado como un menor valor del costo de ventas.

Los elementos que hagan parte del inventario y sobre los cual se determine que se encuentren averiados o vencidos, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerá el deterioro en el resultado como gasto del periodo; y a su destrucción se cancelarán contra el deterioro.

El valor neto realizable es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.

Para determinar si el ajuste del inventario a su Valor Neto Realizable es material la administración determino para este rubro una materialidad del 3% del valor del inventario, por lo tanto si el valor determinado como ajuste al Valor Neto Realizable no supera este porcentaje, dicho ajuste no se realiza.

#### **3.4. Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribución a los propietarios**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta o para distribución a los propietarios si su importe en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual sujeto sólo a los términos que son usuales y adaptados para las ventas de esos activos (o grupo de activos para su disposición). La Administración debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del periodo de un año desde la fecha de clasificación.

Inmediatamente antes de su clasificación como mantenidos para la venta o para distribución a los propietarios, los activos o componentes de un grupo de activos para su disposición, son revalorizados de acuerdo con las otras políticas contables. Posteriormente, por lo general los activos, (o grupo de activos para su disposición), se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los costos de vender. Cualquier pérdida por deterioro del valor se distribuye primero a la plusvalía y luego se prorratea a los activos y pasivos restantes. Las pérdidas por deterioro en la clasificación inicial de activos como mantenidos para la venta o mantenidos para distribución a los propietarios y las ganancias y pérdidas posteriores surgidas de la remediación, se reconocen en resultados. No se reconocen ganancias que excedan cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Cuando se han clasificado como mantenidos para la venta o mantenidos para distribución a los propietarios, los activos intangibles y las propiedades, planta y equipo no siguen amortizándose o depreciándose.



### **3.5. Propiedad, planta y equipo**

#### **3.5.1. Reconocimiento y medición**

Los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los activos construidos por Méderi para fines de administración, producción o suministro, son registradas al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye los materiales, los honorarios profesionales, la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y, en el caso de aquellos activos calificados, los costos por préstamos capitalizados para los cuales la fecha de inicio es el 1 de enero de 2015. Dichas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo al momento de su terminación y cuando están listas para su uso destinado. La depreciación de estos activos, igual que en el caso de los otros activos de propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso.

El costo también puede incluir transferencias desde el otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida en coberturas de flujos de efectivo calificadas de compras de moneda extranjera de propiedades, planta y equipo.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, son presentados en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el importe en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables a la fecha al final del periodo sobre el cual se informa.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita al resultado en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del importe en libros de la revaluación de dichos terrenos y edificios es registrada en el resultado en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.



La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.

Los terrenos en propiedad no pueden ser depreciados, los enseres y equipos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas. Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

### **3.5.2. Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

### **3.5.3. Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, el cargo es reconocido en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos mobiliarios y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable de que se obtendrá la propiedad al final del periodo de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	Definida por expertos
Maquinaria y equipo	Definida por expertos
Equipo médico – científico	Definida por expertos
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	3 años
Equipo de hotelería	5 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados al final de cada período sobre el que se informa, de presentarse cambios que difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizaran como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la Norma (NIC 8 - Cambios en las políticas contables, estimaciones contables y errores), siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.



#### **3.5.4. Baja de activos**

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

#### **3.5.5. Reclasificación a propiedades de inversión**

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se mide al valor razonable y es reclasificada a propiedades de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en el otro resultado integral e incrementará el superávit de revaluación dentro del patrimonio.

Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio, en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

### **3.6. Propiedades de Inversión**

#### **3.6.1. Reconocimiento y medición**

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o plusvalía o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable,

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de las propiedades de inversión. El costo de activos construidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para el uso previsto y los costos por préstamos capitalizables.

Todas las participaciones de la propiedad de Méderi mantenidas según los arrendamientos operativos para ganar rentas o con el fin de obtener la apreciación del capital se contabilizan como propiedades de inversión y se miden usando el modelo de valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados durante el periodo en que se originan.

### **3.6.2. Baja de activos**

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa venta. Cualquier ganancia o pérdida por la venta de la propiedad de inversión (calculada como la diferencia entre los ingresos por venta netos y el importe en libros del activo) se reconoce en resultados del periodo en el cual se dio de baja la propiedad. Cuando se vende una propiedad de inversión que se clasificó anteriormente como propiedad, planta y equipo, cualquier monto incluido en la reserva de revaluación se transfiere a las ganancias acumuladas.

### **3.6.3. Reclasificación a propiedad, planta y equipo**

Cuando el uso de un inmueble cambia, de tal forma que se reclasifica como propiedades, planta y equipo, a la fecha de reclasificación su valor razonable se convierte en el costo para su contabilización.

## **3.7. Activos intangibles**

### **3.7.1. Reconocimiento y medición**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales. Méderi controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

#### **3.7.1.1. Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

#### **3.7.1.2. Activos Intangibles generados internamente (desembolsos de investigación y desarrollo)**

Los desembolsos originados por las actividades de investigación, emprendidas con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, se reconocen como un gasto en el periodo en el cual se incurren.

Las actividades de desarrollo que involucran un plan o diseño para la producción de nuevos productos, servicios y procesos, sustancialmente mejorados. El desembolso en etapa de desarrollo se capitaliza solo si los costos en desarrollo pueden estimarse con fiabilidad

Un activo intangible generado internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) es reconocido si, y sólo si, se cumplen las condiciones indicadas a continuación:

- ✓ Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- ✓ Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ✓ Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ✓ La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- ✓ La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- ✓ Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. El cual incluye el costo de los materiales, mano de obra, los gastos generales directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto, y los costos por préstamos en activos calificados

Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados en ganancias o pérdidas en el periodo en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

### **3.7.2. Amortización**

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado con base en el método de línea recta; durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual se espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Esta se determinará en función del tiempo en el que Méderi espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.



La vida útil estimada y su amortización son revisadas al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

Licencias de uso	Según acuerdo contractual (1 año)
Software (aplicativos)	5 años

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

### **3.7.3. Baja de activos intangibles**

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

### **3.7.4. Deterioro del valor de los activos intangibles**

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, Méderi evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, Méderi calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

### **3.8. Deterioro**

#### **3.8.1. Activos financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir:

- ✓ Dificultad financiera significativa por parte del deudor, del emisor o de la contraparte; o
- ✓ Mora o incumplimiento de los pagos por un deudor; o
- ✓ Reestructuración de un monto adeudado, en términos que Méderi no consideraría en otras circunstancias; o
- ✓ La probabilidad de que el deudor o emisor entre en quiebra o reorganización financiera; o
- ✓ Desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro se evalúa sobre una base individual. Entre la evidencia objetiva de que podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de Méderi con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 120 días, ajustados por los juicios de la administración con respecto a si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.



### 3.8.1.1. Provisión de glosa

Méderi realiza una provisión de glosa tanto técnica como administrativa la cual se determina periódicamente con base en las revisiones mensuales realizadas por la auditoría interna y las auditorías de las Entidades Promotoras de Salud (EPS's).

### 3.8.1.2. Provisión por deterioro de cartera

La provisión para el deterioro de cartera representa el monto de los valores provistos por la entidad para cubrir las pérdidas por la cartera que se considera de difícil recaudo. Se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales efectuada por la administración; periódicamente se carga a la provisión las sumas que son consideradas incobrables. Los criterios de provisión establecidos son:

#### ✓ **Cartera menor a 360 días de radicada**

Para el cálculo de la provisión sobre esta cartera, se aplica un porcentaje según su edad, de acuerdo a lo siguiente:

0 – 180 días radicación	0%
181 – 240 días radicación	20%
241 – 360 días radicación	40%

#### ✓ **Cartera mayor a 360 días de radicada**

La administración efectúa un análisis cuantitativo y cualitativo individual de la cartera y el pagador para definir el valor a provisionar, las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultados.

Para los activos financieros registrados al costo, el importe de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente del flujo de efectivo descontado estimado a la tasa de retorno actual del mercado para un activo financiero similar.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de ganancias o pérdidas.



Cuando un activo financiero disponible para la venta es considerado como deteriorado, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en otro resultado integral son reclasificadas a ganancias o pérdidas del periodo.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la misma puede estar relacionada de manera objetiva con un evento ocurrido luego de que el deterioro fue reconocido, la pérdida por deterioro previamente reconocida se revierte con cambio en los resultados siempre y cuando el monto en libros de la inversión a la fecha en que se revierte el deterioro no exceda el importe que hubiera resultado de costo amortizado en caso de que no se hubiera reconocido el deterioro.

### **3.8.2. Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros, excluyendo, propiedades de inversión, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al final de cada período sobre el que se informa, en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido.

Una pérdida por deterioro se revierte si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte solo en la medida en que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización y si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

### **3.9. Beneficio a los empleados**

Méderi reconoce el costo de los beneficios a los empleados a corto plazo por el monto del derecho actual contraído por la contraprestación del servicio recibido con cargo al estado de resultados, y los elementos en el estado de situación financiera estarán reconocidos por el valor que se espera haya que pagar por esos servicios.

Se contemplan como obligaciones laborales a corto plazo el salario, el salario integral, auxilio de vehículo bono no salarial, los aportes de seguridad social, parafiscales y las prestaciones sociales básicas como las vacaciones.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si se posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando no se puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando, se reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

### **3.10. Pasivos estimados y provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando Méderi tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y sobre la cual puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión representa la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres en torno a la obligación.

Cuando una provisión se determina usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera recuperar parte o la totalidad de los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, desde un tercero, el monto por cobrar se reconoce como un activo (cuenta por cobrar) si es prácticamente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **3.10.1. Contratos onerosos**

Una provisión para contratos de carácter oneroso es reconocida cuando los beneficios económicos que se espera de este contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con las obligaciones del contrato. La provisión es reconocida al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato.

Si la entidad tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión.

#### **3.10.2. Reestructuraciones**

Se reconoce una provisión para reestructuración cuando se tenga un plan formal detallado para efectuar la reestructuración, y se haya creado una expectativa real, entre los afectados, respecto a que se llevará a cabo la reestructuración, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que se van a ver afectados por el mismo. La medición de la provisión para reestructuración debe incluir sólo los desembolsos directos que se deriven de la misma, los cuales comprenden los montos que se produzcan necesariamente por la reestructuración; y que no estén asociados con las actividades que continúan en la entidad.



### **3.10.3. Litigios**

El saldo de la provisión para litigios cubre demandas interpuestas contra Méderi por determinados empleados y clientes. Se espera que las demandas sean resueltas durante el ejercicio 2018. De acuerdo con la opinión de los administradores, después de la correspondiente asesoría legal, no se espera que el resultado de estos litigios difiera significativamente de los importes provisionados al 31 de diciembre de 2017.

### **3.11. Otros activos**

La entidad reconoce bajo otros activos los gastos pagados por anticipado por el costo de la transacción más los desembolsos directamente atribuibles y evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de la pérdida de los derechos adquiridos.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan considerando el periodo durante el cual se reciben los servicios.

### **3.12. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial y otras asignaciones similares estimadas que puedan ser otorgadas a los clientes

#### **3.12.1. Venta de bienes**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias, deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes se haya transferido la propiedad y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ✓ La entidad 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 importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **3.12.2. Prestación de servicios**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato y se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.



Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- ✓ El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que Méderi reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✓ El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- ✓ Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

A continuación, relacionamos los conceptos por los cuales Méderi percibe o puede llegar a percibir ingresos:

- ✓ Actividades ordinarias en la prestación de servicios de salud.
- ✓ Actividades de Investigación.
- ✓ Actividades del programa de docencia Asistencial.
- ✓ Otros ingresos financieros y no financieros

### **3.12.3. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que se reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

### **3.13. Subvenciones del gobierno (Donaciones)**

Las subvenciones del gobierno no deben ser reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que se cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y se recibirán las subvenciones.



Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno cuya principal condición sea que Méderi compre, construya o de otro modo adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato al Grupo, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en ganancias o pérdidas del periodo en que se convierta en exigible.

El beneficio de un préstamo del estado a una tasa de interés por debajo del mercado es tratado como una subvención del gobierno, medido como la diferencia entre los beneficios recibidos y el valor razonable del préstamo con base en el tipo de cambio vigente a la fecha.

#### **3.14. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción, mejora, ampliación o producción de activos cualificados, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo substancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso percibido por la inversión temporal en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos cualificados es deducido de los costos por préstamos para su capitalización. Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en ganancias o pérdidas durante el periodo en que se incurren.

#### **3.15. Arrendamientos**

Los activos mantenidos bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad, así la propiedad del mismo no sea transferida, son clasificados como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide por un importe igual al menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera.

La fecha de inicio del arrendamiento es la fecha más temprana entre la fecha del acuerdo del arrendamiento y la fecha en la que las partes se comprometen a cumplir las principales estipulaciones del acuerdo.

La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato.

### **3.15.1. Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento**

Cuando se suscribe un contrato, se determina si ese contrato corresponde a o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento, si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo, si el contrato le transfiere a Méderi el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, Méderi separa los pagos entre los pagos por arrendamiento y los pagos por otras contraprestaciones con base en sus valores razonables relativos. Si Méderi concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar estos pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo, usando la tasa de interés incremental del endeudamiento del comprador.

### **3.15.2. Pagos por arrendamiento**

Los pagos por arrendamiento son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones bajo arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros son cargados directamente a ganancias o pérdidas, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de Méderi para los costos por préstamos (ver nota 3.14).

Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como pasivos. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por concepto de alquiler de forma lineal, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

## **4. Nuevas normas e interpretaciones no adaptadas**

### **4.1. Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2018**

- 4.1.1 NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes: NIIF 15 proporciona un modelo único basado en principios, de cinco pasos que se aplicará a todos los contratos con los

clientes. Los cinco pasos en el modelo son las siguientes: - Identificar el contrato con el cliente - Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato - Determinar el precio de la transacción - Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos - Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño. Se ofrece orientación sobre temas tales como el punto en que se reconoce los ingresos, y diversos asuntos relacionados. También se introducen nuevas revelaciones sobre los ingresos. Esta norma reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, y a las interpretaciones relacionadas con ellas (CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31).

- 4.1.2 NIIF 9, Instrumentos Financieros Esta Norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. NIIF 9 especifica como una entidad debería clasificar y medir sus activos financieros a costo amortizado o fair value. Requiere que todos los activos financieros sean clasificados en su totalidad sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de activos financieros y las características de los flujos de caja contractuales de los activos financieros. Los activos financieros son medidos ya sea a costo amortizado o valor razonable. Solamente los activos financieros que sean clasificados como medidos a costo amortizados serán probados por deterioro. La versión revisada de NIIF 9 permite a una entidad aplicar solamente los requerimientos introducidos en NIIF 9 (2010) para la presentación de las ganancias y pérdidas sobre pasivos financieros designados para ser medidos a valor razonable con cambios en resultados sin aplicar los otros requerimientos, lo que significa que la porción del cambio en el valor razonable relacionado con cambios en el riesgo de crédito propio de la entidad puede ser presentado en otro resultado integral en lugar de resultados. La versión final emitida en 2014 reemplaza la IAS 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", y contiene los siguientes requerimientos: - Clasificación y Medición: Los instrumentos financieros son clasificados en referencia al modelo de negocios dentro del cual son tomados y sus características contractuales. introduce el modelo de "pérdida de crédito esperada" para la medición de los activos financieros. También introduce un nuevo modelo de contabilidad de cobertura, diseñado para estar más alineado con las actividades como las entidades administran el riesgo y la exposición de riesgo para cobertura financiera y no financiera. - Desreconocimiento: requisitos para el "desreconocimiento" de activos y pasivos financieros reconocidos bajo IAS 39.

## 4.2. Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2019

El 13 de enero de 2016, el IASB publicó una nueva norma, NIIF 16 "Arrendamientos". La nueva norma implicará que la mayoría de los arrendamientos sean presentados en el balance de los arrendatarios bajo un solo modelo, eliminando la distinción entre arrendamientos operativos y financieros. Sin embargo, la contabilización para los arrendadores permanece mayoritariamente sin cambios y se retiene la distinción entre arrendamientos operativos y financieros. NIIF 16 reemplaza a NIC 17 "Arrendamientos" e interpretaciones relacionadas, y es efectiva para períodos que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.



La Administración realizó la evaluación del impacto de la aplicación de NIIF 9 y NIIF 16, estos análisis se presentan en la nota 28.

## **5. Política de gestión del riesgo**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, Méderi está expuesta a diversos riesgos financieros, riesgo de mercado (incluyendo riesgo de cambio de moneda extranjera, riesgo de valor razonable por tasa de interés, riesgo de flujo de caja por tasas de interés y riesgo de precio) riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Además de lo anterior la entidad está expuesta a riesgos operacionales y legales, que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por la entidad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la entidad, una caracterización y cuantificación de éstos, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la entidad.

### **5.1. Factores de riesgo financiero**

La entidad, gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: El riesgo de mercado y riesgo de liquidez.

#### **5.1.1. Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos o servicios, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por Méderi. Esta define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en entidades financieras de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

##### **5.1.1.1. Riesgo de tipo de cambio**

La entidad no está expuesta a riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, ya que todas sus transacciones son realizadas en pesos colombianos. Debido a que la mayoría de los activos y



pasivos están en pesos colombianos, la Administración de la entidad ha decidido ejecutar operaciones de cobertura para mitigar los riesgos cambiarios en la adquisición de algunos equipos médicos.

#### **5.1.1.2. Riesgo de tasa de interés**

Los financiamientos de la entidad tienen su origen con bancos comerciales nacionales y la estructura de tasas asociadas a los mismos es de tipo fija y de largo plazo. Por lo tanto, el riesgo de tasa, se visualiza en aquellos ciclos futuros de la economía en los cuales se produzcan aumentos de tasas de mercado que hagan que los indicadores ya establecidas se vean desmejorados. Adicionalmente la entidad tiene suscritos contratos SWAP con las entidades financieras para mitigar este riesgo.

#### **5.1.2. Riesgo de crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la entidad. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen 2 categorías:

##### **5.1.2.1. Activos financieros**

Corresponde a los saldos de efectivo y equivalente en general. La capacidad de la entidad de recuperar estos fondos a su vencimiento depende de la solvencia del banco en el que se encuentren mantenidos, por lo que el riesgo de crédito al que está expuesto el efectivo y equivalente de efectivo está limitado, debido a que los fondos están depositados en bancos de alta calidad crediticia, según las clasificaciones de crédito de clasificadoras de riesgo internacionales y limitados en montos por entidad financiera, de acuerdo a la política de inversiones vigente de la entidad

##### **5.1.2.2. Riesgo de liquidez**

Este riesgo está asociado a la capacidad de Méderi para amortizar o refinanciar a precios de mercado razonables los compromisos financieros adquiridos en cualquier momento, moneda y lugar, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables. La entidad estima que la generación de flujos de fondos para hacer frente a las obligaciones financieras es suficiente.

Méderi mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a sus proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja los cuales son revisados diariamente, y de presupuesto los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez

#### **5.2. Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la entidad al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar beneficios a los Corporados y otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.



## 6. Partes relacionadas

Corresponde a transacciones comerciales relacionadas con los Corporados por servicios prestados y recibidos por los conceptos de salud, asesoría, entre otros y el saldo comprende:

### Cuentas por cobrar

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Compensar	<b>32.850.949</b>	21.183.739
Orden Hospitalaria San Juan de Dios	<b>38.470</b>	16.734
Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario	<b>310</b>	389.087
	<b>32.889.729</b>	21.589.560

### Cuentas por pagar y proveedores

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>			
	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	<b>Facturado</b>	<b>Estimado</b>	<b>Facturado</b>	<b>Estimado</b>
Compensar	<b>11.376.082</b>	<b>1.874.525</b>	9.318.287	1.567.587
Colegio Mayor Nuestra Sra. del Rosario	<b>858.891</b>	<b>12.700</b>	386.568	342.796
Orden Hospitalaria San Juan de Dios	<b>98.825</b>	<b>56.037</b>	60.119	41.975
	<b>12.333.798</b>	<b>1.943.262</b>	9.764.974	1.952.358

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bancos moneda nacional	<b>23.163.012</b>	3.774.429
Fiducias	<b>970.931</b>	105.350
Cajas menores	<b>9.760</b>	8.760
	<b>24.143.703</b>	3.888.539

Mensualmente se realizan las conciliaciones de cada una de las cuentas que posee Méderi en entidades financieras, a 31 de diciembre de 2018 las partidas conciliatorias no superaban una antigüedad de 360 días. A la fecha de emisión del presente Estado de Situación Financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo no presentan restricción sobre el uso de los recursos.





## 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Facturación radicada</b>		
Entidades promotoras de salud -POS	<b>136.193.409</b>	118.930.439
Entidades del Régimen Subsidiado	<b>4.107.321</b>	4.263.140
Instituciones prestadores de servicios de salud	<b>2.559.656</b>	2.933.592
Entes territoriales	<b>1.933.209</b>	1.271.064
Fondo de solidaridad y garantía	<b>1.148.949</b>	845.722
Compañías de seguros SOAT	<b>476.706</b>	550.346
Otros deudores de servicios de salud	<b>340.405</b>	614.028
Administradoras de riesgos laborales (ARL)	<b>234.588</b>	308.869
Empresas de medicina prepagada	<b>18.432</b>	138.498
	<b>147.012.675</b>	129.855.698
Menos Recaudos por aplicar	<b>(2.653.173)</b>	(5.476.182)
	<b>144.359.502</b>	124.379.516
<b>Facturación pendiente por radicar</b>		
Entidades promotoras de salud -POS	<b>39.114.464</b>	34.274.215
Ingresos por facturar	<b>8.174.171</b>	6.699.749
Entidades del Régimen Subsidiado	<b>1.145.466</b>	522.105
Instituciones prestadores de servicios de salud	<b>521.741</b>	221.223
Entes territoriales	<b>290.574</b>	246.946
Fondo de solidaridad y garantía	<b>279.518</b>	232.657
Administradoras de riesgos laborales (ARL)	<b>192.841</b>	134.813
Compañías de seguros SOAT	<b>174.360</b>	154.767
Otros deudores se servicios de salud	<b>90.833</b>	14.120
Empresas de medicina prepagada	<b>75.424</b>	70.350
	<b>50.059.392</b>	42.570.945
Varios	<b>2.356.477</b>	2.839.425
Anticipos	<b>46.689</b>	95.631
	<b>196.822.060</b>	169.885.517
Menos Deterioro (1)	<b>(34.126.228)</b>	(25.904.033)
	<b>162.695.832</b>	143.981.484



**(1) Movimiento del deterioro**

<u>Glosa</u>	<u>31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	1.394.368	1.384.632
<u>Más</u> - Deterioro del año	5.009.373	4.521.938
<u>Menos</u> - Castigos efectuados	(4.514.681)	(4.512.201)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.889.060</b>	<b>1.394.369</b>

<u>Cartera</u>	<u>31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	24.344.421	17.990.324
<u>Más</u> - Deterioro del año	8.567.536	7.536.561
<u>Menos</u> - Castigos efectuados	(549.199)	(1.036.403)
<u>Menos</u> - Vr. Recuperación	(125.590)	(146.061)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>32.237.168</b>	<b>24.344.421</b>

<u>Otros Deudores</u>	<u>31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	165.243	190.327
<u>Menos</u> - Castigos efectuados	(165.243)	(25.084)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>165.243</b>

<u>Total</u>	<u>31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	25.904.031	19.565.283
<u>Más</u> - Deterioro del año	13.576.909	12.058.499
<u>Menos</u> - Castigos efectuados	(5.229.123)	(5.548.605)
<u>Menos</u> - Vr. Recuperación	(125.590)	(171.145)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>34.126.228</b>	<b>25.904.032</b>

El deterioro de deudores fue reconocido en el resultado de cada ejercicio.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar, la entidad considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del periodo que se informa.



## 9. Inventarios

El saldo de inventarios al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Medicamentos	<b>3.449.981</b>	3.729.590
Material médico - quirúrgico	<b>1.280.624</b>	1.411.355
Materiales, repuestos y accesorios	<b>323.065</b>	300.385
	<b>5.053.670</b>	5.441.330
Menos Deterioro (2)	-	-
	<b>5.053.670</b>	5.441.330

### (2) Movimiento del deterioro

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo al inicio del año	-	167.527
<u>Más</u> - Deterioro del año	<b>248.407</b>	401.633
<u>Menos</u> - Castigos efectuados	<b>(248.407)</b>	(569.160)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Se determinó el valor neto realizable y se analizó el impacto de su ajuste, el resultado a 31 de diciembre de 2018 fue de \$ 340.082 y a 31 de diciembre de 2017 \$ 915.001, la administración lo considero inmaterial al no superar el 3% del valor total del inventario y por lo tanto no se realizó el ajuste.

## 10. Otros activos no financieros

El saldo de otros activos no financieros al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>Seguros</b>	<b>Gastos pagados por anticipado</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	41.650	-	41.650
<u>Más</u> - Adiciones	871.183	1.167.720	2.038.902
<u>Menos</u> - Amortizaciones	(869.200)	(1.123.736)	(1.992.935)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>43.633</b>	<b>43.984</b>	<b>87.617</b>



## 11. Propiedad, planta y equipo, neto

El saldo de propiedad, planta y equipos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Construcciones y edificaciones	<b>122.376.070</b>	113.555.172
Terrenos	<b>97.649.763</b>	98.926.235
Dotación para servicios	<b>26.913.028</b>	24.611.835
Equipo de computación y comunicación	<b>8.997.498</b>	4.566.961
Equipo de oficina	<b>1.198.549</b>	1.064.034
Construcciones en curso, planta y equipo en montaje	<b>1.499.612</b>	292.902
Flota y equipo de transporte	<b>30.122</b>	30.122
Planta y equipo en transito	<b>26.731</b>	-
	<b>258.691.373</b>	243.047.261
<u>Menos - Depreciaciones</u>	<b>(23.824.635)</b>	<b>(16.441.573)</b>
	<b>234.866.738</b>	<b>226.605.688</b>



	Terrenos	Const. y edificaciones	Const. en curso	Equipo de Oficina	Dotación para servicios	Equipo de Cómputo y Comunic	Flota y equipo de transporte	PPE en tránsito	Total
<b>Saldo al 1° de enero 2017</b>	87.006.242	99.042.031	5.227.809	205.992	13.794.813	1.020.797	-	354.321	206.652.005
<u>Más</u> - Adiciones - Mejoras	-	12.211.434	7.276.528	333.595	6.440.111	2.187.049	-	-	28.448.718
<u>Menos</u> - Ventas - Retiros	-	-	(12.211.435)	-	(42.819)	(10.817)	-	(354.321)	(12.619.392)
<u>Más</u> - Revaluación	11.919.993	1.886.845	-	-	-	-	-	-	13.806.837
<u>Más</u> - Reversión Deterioro	-	(2.954.431)	-	-	-	-	-	-	(2.954.431)
<u>Menos</u> - Depreciación	-	(1.910.175)	-	(283.536)	(3.326.531)	(1.207.807)	-	-	(6.728.049)
<b>Saldo al 31 de dic de 2017</b>	<u>98.926.235</u>	<u>108.275.704</u>	<u>292.902</u>	<u>256.051</u>	<u>16.865.574</u>	<u>1.989.222</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>226.605.688</u>
<u>Más</u> - Adiciones - Mejoras	-	6.165.551	7.372.260	142.933	3.516.947	4.439.606	-	26.731	21.664.028
<u>Menos</u> - Ventas - Retiros	-	-	(6.165.551)	(8.418)	(1.215.753)	(9.069)	-	-	(7.398.791)
<u>Más</u> - Revaluación	-	2.655.347	-	-	-	-	-	-	2.655.347
<u>Menos</u> - Deterioro	(1.276.472)	-	-	-	-	-	-	-	(1.276.472)
<u>Menos</u> - Depreciación	-	(2.109.998)	-	(250.584)	(3.533.737)	(1.488.743)	-	-	(7.383.062)
<b>Saldo al 31 de dic de 2018</b>	<u>97.649.763</u>	<u>114.986.604</u>	<u>1.499.611</u>	<u>139.982</u>	<u>15.633.031</u>	<u>4.931.016</u>	<u>-</u>	<u>26.731</u>	<u>234.866.738</u>

Las mediciones de valor razonable de los terrenos y edificios en propiedad de Méderi al 31 de diciembre de 2017 fueron realizados por Ingenieros Planificadores Inmobiliarios Ltda., y a 31 de diciembre de 2018 fueron realizados por Avaluadores Profesionales Asociados S.A.S. Valuadores independientes no relacionados con la entidad, miembros de Lonja Profesional de Avaluadores – Lonja de Propiedad Raíz. La valuación fue determinada con los precios de referencia de operaciones de mercado en condiciones de libre competencia.



## 12. Propiedades de inversión

Corresponde al terreno de la bodega denominada el triángulo, en este predio se presta el servicio de parqueo al público según contrato de Cuentas en Participación CP001-2010.

El saldo de propiedades de inversión al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo al inicio del año	<b>8.262.825</b>	7.436.543
<u>Más</u> - Revaluación	<b>2.835.281</b>	826.282
	<b>11.098.106</b>	8.262.825

Las mediciones de valor razonable de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2018 fueron realizadas por Avaluadores Profesionales Asociados S.A.S. y a 31 de diciembre de 2017 fueron realizados por Ingenieros Planificadores Inmobiliarios Ltda., Valuadores independientes no relacionados con la entidad, miembros de Lonja Profesional de Avaluadores – Lonja de Propiedad Raíz. La valuación fue determinada con los precios de referencia de operaciones de mercado en condiciones de libre competencia.

## 13. Activos intangibles

El saldo de activos intangibles al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>Licencias (3)</b>	<b>Software (4)</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	326.906	1.024.842	1.351.748
<u>Más</u> - Adiciones	480.243	-	480.243
<u>Menos</u> - Amortizaciones	(564.574)	(256.211)	(820.784)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>242.575</b>	<b>768.632</b>	<b>1.011.206</b>



### (3) Detalle Licencias

Licencias	Vida Útil (Meses)	Valor Inicial Intangibles	Meses Amortizados	Valor Amortizado	Meses Pendientes	Valor Pendiente por Amortizar
Software Informix Wrkpg	11	151.289	11	151.289	-	-
Kactus Implementación	2	35.700	2	35.700	-	-
Qlick View Server	10	21.839	10	21.839	-	-
Equipo imágenes Dx	59	277.152	25	117.437	34	159.715
Software Avendia	7	28.964	7	28.964	-	-
Microsoft	11	172.016	11	172.016	-	-
Software Linalca	11	31.155	11	31.155	-	-
Microsoft	12	165.719	6	82.860	6	82.860
Software Kactus	9	30.319	9	30.319	-	-
Docuclass Workflow	8	46.413	8	0	-	-
		<b>960.566</b>		<b>671.579</b>		<b>242.575</b>

### (4) Detalle software en desarrollo

Software en desarrollo	31 DE DICIEMBRE DE	
	2018	2017
Carvajal Tecnología y Servicio	585.856	347.630
Colombiana de Software y Hardware	182.776	243.700
Servinte SA	-	433.512
	<b>768.632</b>	<b>1.024.842</b>

## 14. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
Préstamos y Obligaciones		
Banco Itaú	12.614.879	38.923.653
Banco BBVA	5.000.000	5.000.000
Banco Santander	3.972.222	-
Bancolombia	-	2.250.000
Banco Av. Villas	-	749.125
	<b>21.587.101</b>	<b>46.922.778</b>



Intereses		
Banco Itaú	1.026.086	1.306.738
Banco BBVA	11.895	19.380
Banco Av Villas	-	6.182
	<u>1.037.981</u>	<u>1.332.300</u>
<b>Total Porción Corriente</b>	<b><u>22.625.082</u></b>	<b><u>48.255.078</u></b>

<b>Largo plazo</b>	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Préstamos y Obligaciones		
Banco Itaú - Corpbanca	44.588.515	27.765.574
Banco Santander	9.027.778	-
Banco BBVA	5.833.333	10.833.333
Davivienda	1.600.000	-
	<u>61.049.626</u>	<u>38.598.907</u>

#### Términos y vencimientos de los préstamos y obligaciones en moneda local COP

Entidad Bancaria	Año inicio operación	Tasa de Interés	Año vencimiento	31 DE DICIEMBRE DE	
				2.018	2.017
Banco Itaú (5)	2013	9,73% E.A.	2023	-	33.868.889
Banco Itaú	2015	8,94% E.A.	2023	27.765.574	32.820.338
Banco Itaú (6)	2018	8,828% E.A.	2023	29.437.819	-
Banco BBVA	2016	DTF+1,20 T.A.	2021	10.833.333	15.833.333
Bancolombia (7)	2015	8,99% E.A.	2018	-	2.250.000
Banco Av. Villas	2017	DTF+4 E.A.	2018	-	749.125
Banco Davivienda	2018	DTF+2 E.A.	2023	1.600.000	-
Banco Santander	2018	DTF+1,5 E.A.	2023	13.000.000	-
				<u>82.636.726</u>	<u>85.521.685</u>

(5) Sobre la obligación financiera con monto inicial de \$ 51.250.000 con el Banco Itaú, a 31 de diciembre de 2017 existía un instrumento financiero derivado implícito (operación swap de tasa de interés), a través de la cual Méderi quedó pagando un flujo en pesos con tasa de interés fija de 9,73% EA.

(6) Méderi decidió tomar un nuevo crédito de largo plazo por \$33.000 millones de pesos, de tal manera que se eliminara la concentración de corto plazo que se estaba generando por el vencimiento del capital del desembolso 4 por \$33.016 millones de pesos con Banco Itaú Corpbanca el 21 de abril de 2018, así como la liberación de flujo de caja al tomar el nuevo crédito a cinco (5) años con cuotas





trimestrales con amortizaciones a capital constantes. La negociación del nuevo crédito se dio con Banco Itaú lo que generó una comisión de estructuración de la operación por \$333 millones de pesos incluido IVA y la cual se canceló en el mismo día del desembolso del crédito, con lo cual el efecto neto se da solo en la estructura de endeudamiento de corto y largo plazo.

- (7) Sobre la obligación financiera con monto inicial de \$9.000.000.000 con Bancolombia, a 31 de diciembre de 2017 existía una operación swap de tasa de interés, mediante la cual la tasa variable de IBR + 2,95 se fija a la tasa del 8,99% EA.

### 15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Proveedores</b>		
Proveedores de inventario	26.762.445	25.637.291
Mercancía recibida no facturada	5.553.166	4.616.446
Otros proveedores	2.521.794	3.481.535
Mercancía recibidas en préstamo	8.402	104.444
<b>Acreedores</b>		
Honorarios médicos	14.154.389	11.860.549
Costos y gastos por legalizar	7.334.450	6.918.432
Acreedores de servicios varios	4.680.962	4.149.324
Arrendamientos financieros (8)	3.773.118	2.361.519
Retenciones y aportes de nómina	3.236.449	2.920.295
Servicio de Aseo	1.541.505	1.488.571
Retenciones en la fuente	778.767	661.381
Servicio de mantenimiento	688.262	796.431
Servicio de lavandería	425.280	290.811
Servicio de vigilancia	361.110	341.096
Impuestos retenidos	134.860	117.500
Arrendamiento de equipos	16.232	8.116
Servicios públicos	12.753	34.627
	<b>71.983.944</b>	<b>65.788.368</b>



(8) Arrendamientos financieros

	Linde Colombia SA	Universidad del Rosario	Carvajal S.A	Banco de Bogotá	Banco de Occidente	IBM de Colombia & CIA	Valor al final del periodo
<b>Saldo al 31 de ene 2017</b>	1.121.906	342.796	38.219	419.252	346.708	92.638	2.361.519
<u>Mas - Adquiridos</u>			-	-	3.263.880	-	3.263.880
<u>Menos - Pagos mínimos</u>	(421.443)	(342.796)	(38.219)	(178.729)	(807.723)	(63.372)	(1.852.281)
<b>Saldo al 31 de dic de 2018</b>	<b>700.464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240.523</b>	<b>2.802.865</b>	<b>29.266</b>	<b>3.773.118</b>
<b>Cánones a pagar 1 año</b>	700.464	-	-	199.578	872.402	29.266	1.801.710
<b>Cánones a pagar &gt;1 año &gt; 5 años</b>	-	-	-	40.945	1.930.463	-	1.971.408

El plazo máximo pactado en los contratos de arrendamientos financieros no superan los 5 años



## 16. Impuestos por pagar

El saldo de Impuestos por pagar al final del periodo sobre el que se informa comprende

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar	<u>11.432</u>	<u>7.592</u>
	<u>11.432</u>	<u>7.592</u>

## 17. Beneficios a los empleados

El saldo de beneficios a empleados al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Vacaciones consolidadas	<b>6.329.894</b>	5.443.461
Cesantías	<b>4.958.443</b>	4.677.304
Intereses cesantías	<b>571.135</b>	538.970
Nómina por pagar	-	3.530
	<u>11.859.472</u>	<u>10.663.265</u>

## 18. Pasivos estimados y provisiones

El saldo de pasivos estimados y provisiones al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Para gastos financieros</b>		
Acueducto y Alcantarillado	-	1.351
Orden Hospitalaria San Juan de Dios	-	64.647
<b>Para honorarios</b>		
Costas Judiciales	<b>5.276.992</b>	4.945.083
Unid. Gestión Pensional Parafiscal - U.G.P.P.	<b>373.857</b>	391.601
F.D.F SAS	<b>12.007</b>	-
	<u>5.662.856</u>	<u>5.402.682</u>



## 19. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A corto plazo</b>		
Depósitos recibidos	827.461	929.242
Anticipos y avances recibidos	321.790	33.617
	<b>1.149.251</b>	<b>962.859</b>
<b>A largo plazo</b>		
Anticipos y avances recibidos	561.798	-
	<b>561.798</b>	<b>-</b>

## 20. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se detalla a continuación:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Hospitalización e internación	178.863.076	173.987.778
Quirófanos y salas de parto	74.747.613	54.260.300
Apoyo diagnóstico	57.097.329	44.001.254
Consulta externa	54.894.615	46.727.841
Urgencias	42.585.637	40.814.155
Apoyo terapéutico	16.109.175	12.592.454
Mercadeo (gases medicinales)	3.853.434	4.433.741
Otras actividades relacionadas (9)	2.791.593	2.302.572
	<b>430.942.472</b>	<b>379.120.095</b>
<u>Menos - Deterioro de Glosa</u>	<b>(5.009.373)</b>	<b>(4.521.938)</b>
	<b>425.933.099</b>	<b>374.598.157</b>



### (9) Detalle otras actividades relacionadas

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Convenios	<b>2.697.434</b>	2.282.796
Actividades de Investigación	<b>89.094</b>	19.776
Otros	<b>5.065</b>	-
	<b>2.791.593</b>	2.302.572

### 21. Costo de ventas

El costo de ventas por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gasto de personal	<b>125.706.523</b>	114.165.109
Costo de medicamentos e insumos	<b>111.912.912</b>	99.305.887
Honorarios	<b>51.425.403</b>	44.467.984
Servicios	<b>8.019.216</b>	6.073.389
Amortizaciones y Depreciaciones	<b>3.541.561</b>	3.089.187
Adecuaciones y mantenimiento	<b>2.664.533</b>	3.940.923
Arrendamiento	<b>2.053.241</b>	1.279.355
Diversos	<b>77.050</b>	130.402
	<b>305.400.439</b>	272.452.236

### 22. Otros ingresos

Los otros ingresos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Diversos (10)	<b>3.064.663</b>	964.057
Indemnizaciones	<b>1.422.049</b>	-
Cuentas en participación	<b>690.902</b>	990.081
Donaciones	<b>500.001</b>	231.639
Recuperaciones	<b>294.130</b>	578.040
Arrendamientos	<b>254.800</b>	159.342
Sanciones	<b>-</b>	207.130
	<b>6.226.545</b>	3.130.289



### (10) Detalle Diversos

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cambio valor razonable de la Prop. Inversión	<b>2.835.281</b>	826.283
Otros	<b>194.906</b>	105.667
Venta desechos	<b>28.339</b>	32.107
Utilidad venta de PPE	<b>6.137</b>	-
	<b>3.064.663</b>	<b>964.057</b>

### 23. Gastos de administración

Los gastos de administración por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos de personal	<b>29.816.564</b>	27.223.779
Servicios	<b>17.320.508</b>	14.514.914
Deterioro (11)	<b>8.683.772</b>	7.776.050
Depreciaciones	<b>4.151.664</b>	3.668.090
Diversos	<b>3.294.955</b>	2.280.879
Honorarios	<b>1.991.999</b>	1.474.432
Seguros	<b>1.623.825</b>	1.299.632
Gastos de mantenimiento	<b>1.446.118</b>	1.843.404
Impuestos	<b>1.426.379</b>	1.423.556
Arrendamiento	<b>1.353.154</b>	1.224.560
Amortizaciones	<b>256.211</b>	735.965
Materiales y accesorios	<b>208.667</b>	97.356
Aportes y contribuciones	<b>116.254</b>	85.758
Servicios temporales	<b>40.344</b>	1.301.268
	<b>71.730.414</b>	<b>64.949.643</b>

### (11) Detalle Deterioro

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Deterioro de Cartera	<b>8.441.945</b>	7.390.501
Deterioro Inventarios	<b>241.827</b>	401.633
Deterioro Deudores	<b>-</b>	(16.084)
	<b>8.683.772</b>	<b>7.776.050</b>



## 24. Otros gastos

Los otros gastos por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retiro por baja de activos	<b>917.650</b>	11.299
Gastos extraordinarios	<b>21.943</b>	20.976
Retiro de inventarios	<b>2.194</b>	-
Sanciones	<b>-</b>	29.684
	<b>941.787</b>	61.959

## 25. Ingreso financiero

El ingreso financiero por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Intereses	<b>327.843</b>	155.483
Rendimientos derechos fiduciarios	<b>195.310</b>	172.576
Instrumento Swap de tasa de interés	<b>-</b>	(2.113)
	<b>523.153</b>	325.946

## 26. Gastos financieros

Los gastos financieros por el año terminado al final del periodo sobre el que se informa comprende:

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Intereses	<b>11.285.860</b>	13.454.508
Comisiones y gastos financieros	<b>424.305</b>	556.033
Comisiones fiduciarias	<b>119.928</b>	113.247
Otros gastos	<b>41</b>	58
	<b>11.830.134</b>	14.123.846

## 27. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron presentados a la Junta Directiva y al Representante Legal, en reunión de fecha 27 de febrero de 2019, y se autorizó la presentación a la Asamblea General para su aprobación.



## 28. Análisis implementación nuevas normas

### ✓ Instrumentos Financieros NIIF 9

El alcance del modelo de deterioro que establece la NIIF 9 aplica a la mayoría de instrumentos financieros, uno de los temas más complejos que se incluyó es el registro del deterioro bajo el modelo de pérdida esperada. La NIIF 9, es una norma muy financiera, pero que también aplica a la industria no financiera o como se conoce al sector real.

El modelo de pérdida esperada requiere que se reconozca una provisión en la fecha en que se origina un crédito, cuando un activo tiene un componente de financiamiento largo, es decir cuando un activo financiero tiene una vigencia o es emitido por un plazo mayor a un año, es cuando aplicamos el enfoque general, este enfoque básicamente lo que exige a las compañías es hacer una clasificación de la cartera en tres grupos.

Para las compañías que no son financieras, aplica principalmente para las cuentas por cobrar a clientes y por arrendamientos, para estos rubros permite una simplificación, este modelo simplificado es un camino corto del enfoque general que requiere la NIIF 9.

El enfoque simplificado exige es reconocer una pérdida esperada por todo el plazo de los activos financieros, este cambio permite no estar haciendo el paso de tener que hacer una clasificación de los activos en grupos.

Al realizar el análisis del impacto de la aplicación del modelo simplificado a las cuentas por cobrar de la Corporación se concluyó que al determinar el valor de la provisión por deterioro de la cartera calculando la pérdida esperada según el modelo simplificado contemplado en la NIIF 9, este valor no difiere de forma significativa al determinado aplicando la política de deterioro ya definida, por lo tanto, se concluye que no tiene impacto en los resultados de la entidad.

### ✓ Arrendamientos NIIF 16

La norma diferencia un arrendamiento y un contrato de servicios en función de la capacidad del cliente de controlar el activo objeto del arrendamiento.

De acuerdo con la norma, al inicio de un contrato la entidad evaluará si este es o contiene un arrendamiento y ello depende de si se otorga al cliente o no el derecho a ejercer el control del uso del activo identificado durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Se considera si existe control si el cliente tiene:





- a) Derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso de un activo identificado, y;
- b) Derecho de dirigir el uso de dicho activo.

Si un acuerdo cumple con estas condiciones, esta identificación de arrendamiento únicamente se revalorará en caso de modificación de los términos y condiciones del contrato.

El análisis se realizó sobre los contratos de comodato definidos como “Apoyo Tecnológico” que pueden contener un arrendamiento, los cuales son suscritos entre la Corporación y algunos proveedores de insumos y medicamentos.

En el caso particular de la Corporación y sus contratos de Apoyo Tecnológico para el suministro de equipos e insumos, no existe una contraprestación a los proveedores por los activos recibidos. En la práctica comercial, estos suministran los equipos como parte esencial para realizar su operación de venta, de tal forma que para ellos constituyen un costo de la venta y en ningún momento el costo del equipo se incorpora al precio de venta de los insumos.

Lo anterior se puede fácilmente validar cuando se comparan:

1. Los precios de compra antes de suscribir el contrato de Apoyo Tecnológico con los negociados después de la firma del contrato y se podrá evidenciar que no se generó ningún incremento en los precios de los insumos.
2. Los precios de mercado de los insumos con diferentes proveedores no difieren significativamente de los negociados en los contratos de Apoyo Tecnológico, es más, en muchos casos son inferiores los que se tienen negociados en los contratos actuales.

Los precios de los insumos no difieren de forma significativa al valor de mercado que podrían cobrar otros proveedores por productos similares, lo que en conclusión indica que los mismos no incorporan un valor de canon por la utilización de los activos objeto del contrato y que constituyen un costo directo para el proveedor la entrega de los activos a título de Apoyo Tecnológico para asegurar la venta de los insumos.

De igual manera y tal como se estipula en los contratos de Apoyo Tecnológico, el proveedor tiene el derecho a dirigir cómo y para que propósito se usa el activo a lo largo del periodo del contrato a través de prohibiciones de uso, ubicación, cesión de contrato, mantenimientos preventivos y correctivos, entre otras.



De acuerdo a lo anterior se puede concluir que los contratos que posee la Corporación de activos recibidos bajo la figura de Apoyo Tecnológico se encuentran por fuera del alcance de la NIIF 16, al no identificar en el contrato un arrendamiento. Por lo tanto, la compra de los insumos se reconoce como costo asociado a la prestación de servicios de la Corporación.

Aunque la Corporación tiene sustancialmente todos los beneficios económicos del uso de los activos durante el plazo del contrato, no se evidencia en los apartes de ellos el derecho a decidir cómo y para qué propósito se usan los activos, a pesar de operarlos, no se controla para que se pueden utilizar, por ejemplo, no se permite el consumo de los insumos de otros proveedores en el equipo médico-científico entregado por el proveedor. Tampoco el derecho a dirigir el uso, ya que se necesita de aval y/o conocimiento del proveedor para el traslado los equipos.

## **29. Hechos posteriores**

A la fecha de cierre de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, no se ha identificado ningún hecho que pueda afectar la razonabilidad de los mismos.