

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**1. Entidad que reporta**

El Hospital Pablo Tobón Uribe en adelante (El Hospital), es una entidad privada de utilidad común, sin ánimo de lucro perteneciente al sector salud, dedicada a la prestación de servicios a la comunidad. Con personería jurídica según Resolución No. 528 del 4 de marzo de 1955 de carácter general universitario según la Asociación Colombiana de Facultades de Medicina (ASCOFAME) (Resolución 3, 1994), con actividades docente-asistenciales a través de varias universidades y el SENA. El domicilio del Hospital es en la ciudad de Medellín-Colombia en la calle 78B # 69-240.

Las operaciones que desarrolla el Hospital en virtud de su objeto social, están vigiladas y supervisadas por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia. El Hospital está catalogado en el nivel tres de atención (nivel máximo de complejidad), en el cual se ofrece a la comunidad servicios especializados de laboratorio, radiología, cirugías y procedimientos complejos.

Es un Hospital vinculado al sistema general de seguridad social en salud; habilitado en el 2003 con código de prestador de servicios de salud por la Dirección Departamental de Salud de Antioquia.

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

**a) Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros del Hospital han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Las NCIF 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); las normas vigentes corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2015.

**b) Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas incluidas en el estado de situación financiera:

- Los inventarios medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- Los instrumentos financieros medidos al valor razonable.
- Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable
- Inversiones en asociadas medidas bajo el método de participación patrimonial

c) Moneda funcional y de presentación

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación del Hospital, dado que sus principales actividades comerciales son realizadas en dicha moneda. Las cifras presentadas en los estados financieros están en miles de pesos excepto cualquier publicación de tasas de cambio usada en el reconocimiento y medición de activos y pasivos y cantidades nominales de instrumentos de patrimonio.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables y los montos de 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. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

- Vida útil y valores residuales de intangibles y propiedades, planta y equipo
- Valor razonable de activos y pasivos
- Arrendamientos financieros
- Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar
- Deterioro del valor de los activos
- Provisiones y contingencias

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

#### a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación de la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Para hacer estas conversiones el Hospital utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la Republica de Colombia. Las diferencias de conversión son reconocidas como ingreso o gasto en el resultado del período en el que se incurren.

#### b) Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos en los estados financieros, cuando el Hospital se convierte en parte contractual de los mismos.

#### Reconocimiento, medición y clasificación

##### i. Activos financieros

La clasificación de los activos financieros se realiza desde el reconocimiento inicial de acuerdo a las características contractuales de los flujos de efectivo y el modelo de negocio para gestionar los activos. Cuando la tenencia del activo genera flujos de efectivo contractuales y predecibles en fechas especificadas, la medición se hace a costo amortizado. Por su parte cuando la mera tenencia no genera derechos a recibir flujo de efectivos, el activo es medido a su valor razonable.

Los activos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de transacción, los demás son reconocidos al valor razonable.

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor. Por política general, las cuentas por cobrar a corto plazo no se descuentan.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

La distinción entre activos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende de la expectativa sobre el plazo en el que se esperan recibir los pagos pendientes al final del período.

**Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado.**

Al final de cada período sobre el que se informa, el Hospital evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el Hospital reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

**ii. Pasivos financieros**

El Hospital clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del período.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos y depósitos a término con un vencimiento original de tres meses o menos, así como otras inversiones con este mismo plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y los equivalentes de efectivo expresados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cierre del final del período y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del período.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Todas las partidas clasificadas como efectivo y equivalentes de efectivo son consideradas como activos corrientes, ya que no presentan restricciones sobre su uso pero sí destinación específica.

Las operaciones de sobregiros con entidades del sector financiero serán tratadas como un instrumento financiero en el período en el que surjan.

**d) Inventarios**

Los inventarios son recursos controlados y mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, o que forman parte de los materiales o suministros consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales comprenden el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

El Hospital, reconoce el inventario adquirido en moneda extranjera a la tasa de cambio de la moneda funcional, en la fecha en la que fueron asumidos los riesgos y beneficios de los bienes.

El Hospital utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

El inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, este último se calcula como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para llevar a cabo la venta.

Para los suministros que el hospital maneja bajo la figura de contrato de consignación se realiza el análisis del control y los beneficios asociados con dichos elementos. Si la conclusión del análisis es cierta para el hospital se procede a realizar el reconocimiento tanto del activo como del pasivo asociado.

En cada fecha sobre la que se informa, se calcula el ajuste al valor neto de realización de los inventarios, comparando el valor en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si el valor en libros de una partida del inventario está por debajo de su valor neto de realización, su valor en libros se reduce al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por ajuste al valor neto de realización se reconoce en resultados.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**e) Otros activos no financieros**

Los pagos realizados por el Hospital antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como otros activos no financieros, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

Estos desembolsos no cumplen los criterios para ser clasificados como un activo financiero, es decir, en la liquidación de los mismos no se espera recibir efectivo o equivalente de efectivo, ni otros activos financieros. La decisión del hospital Pablo Tobon Uribe es realizar la revelación de estas transacciones como un activo no financiero.

**f) Activos no corrientes disponibles para la venta**

Los activos no corrientes disponibles para la venta, son clasificados como "activos no corrientes mantenidos para la venta", cuando su valor en libros se espera recuperar a través de su venta.

Dichos activos son medidos al menor entre su valor en libros y su valor razonable menos los costos de venta.

Los activos clasificados como "activos no corrientes mantenidos para la venta" no son depreciables.

Para la clasificación como activo no corriente mantenido para la venta, se deben satisfacer los siguientes criterios en la fecha del balance:

- El activo debe estar disponible para su venta inmediata en su condición actual y su venta debe ser altamente probable.
- La venta debe tener un plan que se ejecute en un año a partir de la fecha de clasificación como activo no corriente mantenido para la venta, con una extensión de dicho plazo, bajo condiciones especiales.
- La alta dirección del Hospital, debe comprometerse con las acciones necesarias para desarrollar el plan de venta.
- Se deben desarrollar actividades orientadas a cumplir el plan de ventas activamente y a un precio razonable.

Los activos que son descontinuados y no vendidos, no son clasificados como disponibles para la venta.

Cuando los activos no son vendidos y ya no cumplen los criterios para ser clasificados como activos mantenidos para la venta, deben ser reclasificados y medidos al menor entre el valor

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

en libros antes de la clasificación a "mantenidos para la venta" ajustados por la depreciación que debió haberse causado o su importe recuperable en la fecha de decisión de no vender.

**g) Inversiones en asociadas**

El Hospital contabiliza sus inversiones en asociadas aplicando el método de participación. Una asociada es una compañía sobre la que el Hospital ejerce influencia significativa. La influencia significativa se define como el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada, sin llegar a tener el control ni el control conjunto de ésta. Para establecer la existencia de influencia significativa, se consideran los derechos potenciales de voto al cierre del ejercicio en poder de la compañía, entre otros.

En la aplicación del método de participación del Hospital, reconoce inicialmente la inversión al costo. Y posteriormente la ajusta para reconocer la participación de la Compañía en las variaciones patrimoniales y de resultado del período de la asociada. Los dividendos recibidos de la participada son reconocidos como un menor valor de la inversión, ya que la participación en los resultados de la asociada fue causada como mayor valor de la inversión en el método de participación aplicado con anterioridad.

**h) Propiedades, planta y equipo**

El Hospital registra inicialmente los elementos de propiedades, planta y equipo al costo de adquisición o construcción, que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedades planta y equipo, hasta que se encuentre en las condiciones de funcionamiento, que la dirección espera.

Para los terrenos y edificios clasificados como propiedades, planta y equipo, la medición posterior se realiza a su valor revaluado, menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Para asegurar que el importe en libros no difiere significativamente del valor razonable, el Hospital, realiza por política la evaluación del valor revaluado para la clase de edificios y terrenos cada 3 años o en un lapso menor si así se requiriera. Se revalúan de forma simultánea todos los elementos pertenecientes a una misma clase de activos.

En la fecha de revaluación la depreciación acumulada del elemento se elimina contra el importe en libros bruto del activo.

Si en la fecha de revaluación el valor razonable del elemento de propiedades, planta y equipo, es mayor que su valor en libros, la diferencia se acumula en el otro resultado integral como un superávit de revaluación. Si por el contrario en la fecha de revaluación el valor razonable es inferior al importe en libros, la diferencia se carga en primera instancia al otro resultado integral en el superávit de revaluación hasta consumir el saldo, y el exceso no cubierto se reconoce directamente en el estado de resultado del período.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

El superávit por revaluación, se transfiere directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo.

La medición posterior de las propiedades, planta y equipo diferentes de terrenos y edificios, se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del período.

Las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

- a. Gastos financieros relativos a la financiación externa específica o genérica que sean directamente atribuibles a las construcciones que tomen un tiempo sustancial para su puesta en operación. En la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación.
- b. Gastos de personal relacionados en forma directa y marginal y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción.
- c. Materiales consumidos en la construcción y demás gastos directos los cuales son asignados específicamente a la construcción del elemento.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un componente, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Las pérdidas operacionales antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de las propiedades, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

El valor residual, es el valor estimado que se puede obtener actualmente por la disposición del elemento, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil, este valor es determinado para las clases edificios y vehículos.

La vida útil es el período durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso del Hospital. La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

<b>Grupo</b>	<b>Vida útil en meses</b>
Construcciones y edificaciones	480 a 1200
Maquinaria y equipo	120 a 240
Equipo médico científico	60 a 240
Equipo de hotelería y restaurante	60 a 120
Equipo de cómputo y comunicación	36 a 120
Muebles y enseres	60 a 120
Acueductos plantas y redes	120 a 240

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se realiza por componentes. Es decir, si un elemento de propiedades, planta y equipo tiene diferentes componentes y estos son plenamente identificables, y tienen un costo significativo en relación al elemento y una vida útil diferente, se activarán y depreciarán por separado.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo, comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la dirección y no cesará cuando el activo esté en etapas improductivas no definitivas.

El Hospital revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

Los repuestos se registran como inventarios o gastos a menos que se trate de piezas importantes que se espere usar por más de un período y configuren un elemento o un componente de las propiedades, planta y equipo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados del período en que se incurren.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

Algunos equipos biomédicos utilizados en la prestación de los servicios, son recibidos de sus proveedores a través de contratos de comodato, los cuales son sometidos a un análisis para determinar en quien recae los riesgos y beneficios asociados a estos elementos. Si los riesgos y beneficios recaen sobre el Hospital, se procede a reconocerlos como activos.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**i) Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (locales comerciales) mantenidos por el Hospital para obtener beneficios económicos derivados de su valorización o arrendamiento a través de contratos de arrendamiento operativo.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo de adquisición o construcción, que incluye los costos atribuibles incurridos hasta la puesta en condiciones de funcionamiento.

Posterior al reconocimiento inicial el Hospital, mide sus propiedades de inversión al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de la actualización del valor en libros del activo se incluyen en el resultado de período en que surgen.

Cuando se realizan transferencias como consecuencia de un cambio en el uso del bien, de propiedad de inversión a propiedad, planta y equipo el costo de la propiedad a efectos de contabilizaciones posteriores, es el valor razonable en la fecha de cambio de uso. Si por el contrario la transferencia se realiza de propiedad, planta y equipo a propiedad de inversión, cualquier diferencia entre el importe en libros y el valor razonable, se trata de la misma forma en la que registra una revaluación aplicando lo dispuesto en las políticas de propiedad, planta y equipo.

Una propiedad de inversión se da de baja en el estado de la situación financiera, cuando se vende o se retira y no se espera obtener beneficios económicos de su venta. La ganancia o pérdida que se obtiene se reconoce en el resultado del período.

**j) Intangibles**

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen por su costo de adquisición y se miden posteriormente al costo, ajustados por su amortización y pérdidas por deterioro acumuladas.

Para cada activo intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida. Los intangibles que tienen una vida útil definida son amortizados sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles estimadas, por el método de línea recta.

En todos los casos, los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados al cierre del ejercicio y si procede son ajustados prospectivamente al considerarse como un cambio en estimaciones.

Un activo intangible es dado de baja en cuentas por su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. La diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, y el importe en libros del activo es reconocido como ganancia o pérdida en el resultado del período.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Los únicos activos intangibles considerados por el Hospital son las licencias.

<b>Grupo</b>	<b>Vida útil en meses</b>
Licencias de software	36*

\*Este plazo podrá ser modificado en el caso que para un software en especial el área técnica determine una vida útil diferente.

**k) Deterioro de los activos no financieros**

La metodología de deterioro del valor de los activos no financieros, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos del Hospital son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en el Hospital (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación, el Hospital se define como una única unidad generadora de efectivo.

El Hospital evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en períodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del período.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**l) Contratos de arrendamiento**

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico por parte del Hospital o de un tercero.

El Hospital realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativos.

Si el Hospital actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados. Si no existe una certeza razonable de que el Hospital obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato, los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil estimada del activo o en el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido entre la amortización de capital del pasivo y el costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del período a lo largo de la vigencia del contrato.

El Hospital actúa como arrendatario en contratos de arrendamiento financiero de equipos biomédicos y cómputo.

Los pagos realizados o recibidos por contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato.

El Hospital actúa como arrendador de bienes inmuebles entregados en contratos de arrendamiento operativo y a su vez actúa como arrendatario en contratos de arrendamiento operativo de equipos biomédicos.

**m) Provisiones, pasivos y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

A la fecha de corte de los estados financieros el Hospital analiza la existencia de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados, clasificándolas en remotas, posibles o probables de acuerdo al análisis de expertos en los diferentes temas.

Las obligaciones que son consideradas probables son sometidas a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta se puede estimar con fiabilidad para proceder a su reconocimiento como provisión. En los casos en los cuales el efecto del descuento es significativo, las provisiones son descontadas al valor presente.

En la fecha de período de reporte se analizan también la conveniencia de mantener las provisiones de años anteriores determinando si deben ser recuperadas o si por el contrario requieren un ajuste a su valor. El Hospital no hará uso de las provisiones para un fin distinto para el cual fueron creadas

Al cierre de cada período se evalúa la existencia de activos y pasivos contingentes, es decir, derechos u obligaciones posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Hospital; o cuya cuantía no puede ser determinada con fiabilidad. Estos activos o pasivos no son reconocidos en el estado de situación financiera pero su impacto es revelado en las notas a los estados financieros.

**n) Costos por préstamos**

El Hospital capitaliza los costos por préstamos relativos a la financiación de la construcción o producción de activos que toman un tiempo sustancial para su puesta en operación, tanto si es de carácter específica como genérica. Se considera como un período sustancial de tiempo 6 meses o más.

Los costos por préstamos no capitalizables, se llevan al gasto en el período en el que se incurran.

**o) Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que el Hospital proporciona a su trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del período en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del período sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

En Colombia, los beneficios post empleo por pensiones (planes de aportaciones definidas) son definidos en la ley 100 de 1993, donde el hospital realiza un aporte mensual al fondo de pensiones para que en el momento de la jubilación del empleado, dicho fondo sea el responsable del pago de la mesada correspondiente.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

En consecuencia el hospital registra como gasto los aportes del periodo y no requiere de ninguna suposición actuarial.

**p) Reconocimiento de ingresos**

El Hospital obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios en el área de la salud. Los ingresos son reconocidos siguiendo el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo al grado de terminación de la prestación del servicio, y en la medida en que es probable que los beneficios económicos que tienen asociados fluyan al Hospital.

En el momento de su reconocimiento los ingresos se miden con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los intereses y dividendos recibidos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos vayan a fluir al Hospital y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

A continuación se detallan los principales ingresos reconocidos por el Hospital

**Ingresos de actividades ordinarias**

- Ingresos por la prestación de servicios de salud
- Ingresos por la venta de medicamentos y suministros
- Ingresos por arrendamientos operativos
- Honorarios por asesorías
- Ingresos por servicios administrativos y de formación
- Ingresos de ejercicios anteriores

**Otros ingresos o Ganancias**

- Diferencia en cambio
- Utilidad en venta de inversiones
- Utilidad en venta de propiedades planta y equipo
- Venta de inservibles
- Aprovechamientos
- Donaciones
- Recuperaciones
- Indemnizaciones
- Rendimientos financieros (intereses)
- Dividendos

**q) Reconocimiento de costos**

El Hospital reconoce como costo de la prestación de los servicios, el valor de los inventarios, beneficios a empleados y demás costos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**r) Reconocimiento de donaciones**

Las donaciones se reconocerán en resultado del período, a menos que se trate de donaciones de bienes inmuebles y equipos biomédicos, donde se reconocerá el activo en la clasificación respectiva contra el patrimonio. Las donaciones se miden al valor razonable del importe recibido o por recibir.

**s) Valor razonable**

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. El valor razonable de todos los activos y pasivos bajo esta clasificación se determina a la fecha de presentación de los estados financieros.

**Jerarquía del valor razonable**

Con el fin de incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable e información a revelar relacionada, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- establecen una jerarquía del valor razonable que clasifica en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel de 3).

*Datos de entrada de Nivel 1*

Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición.

*Datos de entrada de Nivel 2*

Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Si el activo y pasivo tiene un plazo especificado (contractualmente) el dato de entrada de Nivel 2 debe ser observable, para el citado activo o pasivo, durante la práctica totalidad de dicho plazo. Los datos de entrada de Nivel 2 incluyen los siguientes elementos:

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

- a) Precios cotizados para activos o pasivos similares en mercado activos.
- b) Precios cotizados para activos o pasivos idénticos o similares en mercados que no son activos.
- c) Datos de entrada distintos de los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, por ejemplo:
  - (i) tasas de interés y curvas de rendimiento observables en intervalos cotizados comúnmente;
  - (ii) volatilidades implícitas; y
  - (iii) Diferenciales de crédito.
- (d) Datos de entrada corroboradas por el mercado.

*Datos de entrada de Nivel 3*

Los datos de entrada de Nivel 3 son datos de entrada no observables para el activo o pasivo. Los datos de entrada no observables se utilizarán para medir el valor razonable en la medida en que esos datos de entrada observables relevantes no estén disponibles, teniendo en cuenta, de ese modo, situaciones en las que existe poca actividad de mercado para el activo o pasivo en la fecha de la medición. Sin embargo, el objetivo de la medición del valor razonable permanece, es decir un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo. Por ello, los datos de entrada no observables reflejarán los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

**Técnicas de valoración**

El Hospital utiliza las siguientes técnicas para la medición de sus activos y pasivos medidos a valor razonable:

*Enfoque de mercado*

El enfoque de mercado utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Las técnicas de valoración congruentes con el enfoque de mercado incluyen una matriz de fijación de precios. La matriz de fijación de precios es una técnica matemática utilizada principalmente para valorar algunos tipos de instrumentos financieros.

*Enfoque del costo*

El enfoque del costo refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo (a menudo conocido como costo de reposición corriente).

En muchos casos el método del costo de reposición corriente se utiliza para medir el valor razonable de activos tangibles que se utilizan en combinación con otros activos o con otros activos y pasivos.

*Enfoque del ingreso*

El enfoque del ingreso convierte importes futuros (por ejemplo, flujos de efectivo o ingresos y gastos) en un importe presente único (es decir, descontado). Cuando se utiliza el enfoque del ingreso, la medición del valor razonable refleja las expectativas del mercado presentes sobre esos importes futuros. Estas características incluyen, técnicas de valor presente que se encuentran descritas en la NIIF13.

A continuación se detallan las jerarquías y enfoques utilizados actualmente por el Hospital.

Tipo de activo o pasivo	Enfoque utilizado	Jerarquía
Inversiones medidas al valor razonable(1)	Mercado	Datos de entrada de nivel 1
Propiedades planta y equipo (1)	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2
Propiedades de inversión (1)	Mercado y costo	Datos de entrada de nivel 2
Activos no corrientes mantenidos para la venta	Ingreso	Datos de entrada de nivel 2

(1) Se valoraron basados en las técnicas comúnmente usadas por los participantes de mercado, con el uso de tasas cotizadas que son observables, considerando que son las que ellos utilizarían para determinar el precio del instrumento financiero derivado.

Para hallar el valor razonable de la clase de propiedad, planta y equipo (terrenos y edificios) y de las propiedades de inversión, se utilizaron los avalúos de una firma evaluadora

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

debidamente registrada ante el Registro Nacional de Avaluadores respaldados por la Lonja de Gestión Inmobiliaria de Medellín y Antioquia. Durante el año 2017 no se presentaron cambios, ni transferencias en los niveles de jerarquía del valor razonable, ni hubo cambios en las técnicas de valoración.

#### 4. Nuevas normas y enmiendas no adaptadas

De acuerdo con lo indicado en los Decretos 2496 de diciembre de 2015 y 2131 de diciembre de 2016, se relacionan a continuación las normas emitidas aplicables a partir de 2018. Con relación a las normas la administración del Hospital no espera un impacto significativo sobre los estados financieros.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 - Instrumentos financieros	Instrumentos financieros (en su versión revisada de 2014).	<p>El proyecto de reemplazo se refiere a las siguientes fases:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fase 1: Clasificación y medición de los activos y pasivos financieros.</li> <li>• Fase 2: Metodología de deterioro.</li> <li>• Fase 3: Contabilidad de Cobertura.</li> </ul> <p>En julio de 2014, el IASB terminó la reforma de la contabilización de instrumentos financieros y se emitió la NIIF 9 - Contabilidad de instrumentos financieros (en su versión revisada de 2014), que reemplazará a la NIC 39 - Instrumentos financieros: reconocimiento y medición luego de que expire la fecha de vigencia de la anterior.</p>
NIIF 15 - Ingresos procedentes de los contratos con los clientes	Ingresos procedentes de los contratos con los clientes.	<p>Establece un modelo de cinco pasos que aplica a los ingresos procedentes de contratos con clientes.</p> <p>Reemplazará las siguientes normas e interpretaciones de ingreso después de la fecha en que entre en vigencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• NIC 18 - Ingreso.</li> <li>• NIC 11 - Contratos de construcción.</li> <li>• CINIIF 13 - Programas de fidelización de clientes.</li> <li>• CINIIF 15 - Acuerdos para la construcción de inmuebles.</li> </ul>

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• CINIF 18 - Transferencias de activos procedentes de los clientes.</li> <li>• SIC 31 - Transacciones de trueque que incluyen servicios de publicidad.</li> </ul>
NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo	Iniciativa sobre información a revelar	Requerir que las entidades proporcionen información a revelar que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos que surgen de las actividades de financiación.
NIC 12 - Impuesto a las ganancias	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas	Aclarar los requerimientos de reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable.
NIIF 15- Ingreso de actividades ordinarias procedentes de los contratos con los clientes	Aclaraciones	El objetivo de estas modificaciones es aclarar las intenciones de IASB al desarrollar los requerimientos de la NIIF 15, sin cambiar los principios subyacentes de la NIIF 15.

#### Impacto de la adopción de nuevas normas (NIIF 9 y NIIF 15)

El 28 de mayo de 2014, el IASB publicó la NIIF 15, la cual establece los principios de presentación de información financiera útil acerca de la naturaleza, monto, oportunidad e incertidumbre de los ingresos y flujos de caja generados de los contratos de una entidad con sus clientes. La NIIF 15 establece que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. La NIIF 15 sustituye la NIC 11 Contratos de construcción, la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, así como las interpretaciones relacionadas. Esta norma es efectiva para el período que comienza el 1 de enero de 2018.

La norma tiene como principio que una entidad reconozca sus ingresos ordinarios de forma que la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes se registre como lo mencionamos anteriormente por un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera que le corresponda a cambio de dichos bienes o servicios. La aplicación de la norma debe hacerse a cada contrato individualmente, y si llegado el caso se opta por un tratamiento colectivo este se permitirá siempre que exista una expectativa razonable de que el efecto en los estados financieros no diferirá significativamente del resultado que daría por el análisis individual.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

El Hospital presta servicios de salud así como sus servicios relacionados. Si los servicios bajo un acuerdo independiente son prestados en diferentes períodos de reporte, la consideración es asignada en una base de valor razonable relativo entre los diferentes servicios. El ingreso es normalmente reconocido usando el método de etapas de finalización.

De acuerdo con NIIF 15, la consideración total en el contrato de servicios será asignada a todos los servicios con base en sus precios de venta individuales. Los precios de venta individuales son determinados con base en la lista de precios a la cual el hospital vende los servicios en transacciones separadas.

Con base en la evaluación del Hospital, el valor razonable y los precios de venta individuales de los servicios son ampliamente similares; por lo tanto, el Hospital no espera que la aplicación de la NIIF 15 resulte en significativas diferencias en la oportunidad del reconocimiento del ingreso servicios, adicional a que las mismas no tendrán un impacto material en los estados financieros en el período de aplicación inicial ni en períodos posteriores.

**NIIF 9 Instrumentos financieros:** en julio de 2014, el IASB publicó la versión final de esta norma que completó el proyecto de sustitución de NIC 39 - Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición, introduciendo, principalmente, nuevos criterios para la clasificación y medición posterior de activos y pasivos financieros, requerimientos de deterioro de valor relacionados con la contabilidad de pérdidas esperadas y la contabilidad de coberturas. La aplicación efectiva de la versión final de esta NIIF será a partir del 1 de enero del 2018.

**Clasificación y medición:** la NIIF 9 establece las categorías costo amortizado, valor razonable con cambios en resultados y valor razonable con cambios en otro resultado integral para clasificar los activos financieros, basado en el modelo de negocio de la entidad para gestionar tales activos y la característica de los flujos que estos otorgan. La última categoría ha sido introducida para instrumentos de deuda simples concretos e instrumentos de patrimonio para los cuales la entidad designe irrevocablemente presentar sus variaciones en otro resultado integral desde el reconocimiento inicial.

La clasificación de los pasivos financieros y su medición posterior se han mantenido sin cambios en relación con NIC 39, salvo por aquellos pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados para los cuales se estipula la forma de contabilizar los cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado integral.

Con base en el análisis de la norma realizado por el hospital, no se considera que los nuevos requerimientos de clasificación tengan un impacto material en la contabilización de

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

cuentas por cobrar, préstamos, e inversiones en instrumentos de patrimonio que son gestionados sobre una base de valor razonable.

#### Transición

Los cambios en las políticas contables resultantes de la adopción de NIIF 9 generalmente serán aplicados retrospectivamente, excepto como se describe enseguida:

El Hospital aprovechará la exención que le permite no reexpresar información comparativa de periodos anteriores con respecto a los cambios de clasificación y medición (incluido el deterioro). Las diferencias en los valores en libros de los activos y pasivos financieros resultantes de la adopción de la NIIF 9 generalmente se reconocerán en las reservas y ganancias acumuladas al 1º de enero de 2018.

Las siguientes evaluaciones deben hacerse sobre la base de los hechos y circunstancias que existen en la fecha de la aplicación inicial.

- La determinación del modelo de negocio dentro del cual se mantiene un activo financiero.
- La designación y revocación de designaciones previas de ciertos activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios a resultados.
- La designación de ciertas inversiones en instrumentos de patrimonio no mantenidos para negociar como a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

#### Normas y enmiendas aplicables a partir del 1 de enero de 2019

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2170 de diciembre de 2017, se relacionan a continuación las normas emitidas aplicables a partir de 2019. El impacto de estas normas está en proceso de evaluación por parte del Hospital:

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 16 – Arrendamientos	Reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos	La NIIF 16 de Arrendamientos establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. EL objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.
NIC 40 – Propiedades de inversión	Transferencias de propiedades de inversión	Modifica el párrafo 57 de forma que se refleje el principio de que un cambio de uso implicaría (a) una evaluación de si una propiedad cumple, o ha dejado de cumplir, la definición de propiedad de inversión; y (b) contar con evidencia que apoye que ha ocurrido ese cambio de uso. Mediante la aplicación de este principio una entidad transferirá propiedades en construcción o desarrollo a, o desde, propiedades de inversión cuando, y sólo cuando, exista un cambio de uso de esta propiedad apoyado por evidencia.
NIIF 2 – Pagos basados en acciones	Clasificación y medición de transacciones con pagos basados en acciones	Consideraciones para abordar la contabilización de una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de transacción de liquidada en efectivo a liquidada con instrumentos de patrimonio, la clasificación de una transacción con pagos basados en acciones con una característica de liquidación por el neto por la retención de obligaciones fiscales y la contabilización de los efectos de las condiciones, para la irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		basado en acciones que se liquida en efectivo.
NIIF 4 – Contratos de Seguro	Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro	Aborda las preocupaciones sugeridas de las diferentes fechas de vigencia de la NIIF 9 y la próxima norma sobre contratos de seguro. Las modificaciones incluyen una exención temporal de la NIIF 9 para las aseguradoras que cumplan criterios especificados y una opción de que apliquen el enfoque de la superposición a activos financieros designados.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2014 – 2016	Modificaciones a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las Normas NIIF.
	Modificaciones a la NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Aclaración del alcance de la norma.
	Modificaciones a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.

## 5. Administración del riesgo financiero

El Hospital está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición del Hospital a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Marco de administración de riesgo:**

El Comité de Dirección del Hospital es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo del Hospital. El Comité de Dirección ha creado el Comité de Riesgos, el cual es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo del Hospital. Este comité informa regularmente a la Junta directiva el desarrollo de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgo del Hospital son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por el Hospital, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades del Hospital, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. Estas actividades se desarrollan a través de la construcción de matriz de riesgo por cada una de las áreas teniendo como resultado de esta la matriz de calor sobre la cual se priorizan los riesgos.

**Riesgo de Crédito:**

El riesgo crediticio es el riesgo de que los clientes y otros deudores no realicen su pago según las condiciones pactadas, dicho riesgo es bastante alto para el hospital y se refleja a través del cálculo del deterioro, el cual se calcula soportado en una política definida según las condiciones de los clientes, el estado de la cartera, vencimientos y otros aspectos específicos de cada deudor. Periódicamente se monitorean los indicadores de facturación, pago y cartera de los clientes, con base en esta información se construye el cupo de crédito disponible, que da una alerta sobre el nivel de riesgo de la cartera, sin embargo, dada la normatividad propia del sector salud no se permite el cierre definitivo de la prestación del servicio para aquellos deudores con una mala calificación de riesgo crediticio. Dado esto para los casos que identificamos como clientes de alto riesgo y que no sean casos asociados con urgencia el hospital solicita previo a la atención el depósito de un anticipo con el fin de cubrir la atención que se prestará.

La máxima exposición de riesgo crediticio por parte del Hospital se presenta en el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de acuerdo con los saldos del estado de situación financiera.

El Hospital monitorea continuamente los saldos expuestos al riesgo crediticio, en forma individual o por grupo de deudores, e incorpora esta información a sus controles de riesgo

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

crediticio. Cuando está disponible a un costo razonable, se llevan a cabo calificaciones y/o reportes de crédito externos acerca de los clientes y de otros y esta información se utiliza.

El hospital considera que todos los activos financieros previamente mencionados que no están deteriorados ni vencidos, para cada una de las fechas de reporte bajo revisión, tienen una buena calidad de crédito y aquellos que han generado indicios de deterioro han sido debidamente provisionados con el fin de mitigar el riesgo de crédito.

**Riesgo de liquidez:**

El Hospital mantiene una política de liquidez basada en el flujo de capital de trabajo, cada pago realizado a los proveedores está condicionado a la política previamente establecida con ellos de manera que no se exponga la liquidez. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto liderados por el área de tesorería, departamento financiero y la división de planificación financiera, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez, cumplir con los plazos y montos pactados y así generar garantías y confianza en nuestros acreedores.

El Hospital gestiona sus necesidades de liquidez al monitorear los pagos que deben ser realizados tanto de la deuda como de los intereses así como preparando pronósticos de entradas y salidas de efectivo en plazos semanales, mensuales, trimestrales y anuales. Las necesidades de liquidez para plazos de 90, 180 y de 360 días se identifican mensualmente. Los requerimientos de efectivo neto se comparan con las facilidades de préstamo disponibles para poder determinar el alcance máximo o cualquier déficit. Este análisis permite identificar las facilidades de préstamos disponibles y que éstas sean suficientes durante todo el periodo analizado.

**Riesgo de mercado:**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran varios tipos de riesgos dentro de los cuales nuestra institución se enfrenta a: riesgo de tasas de interés, riesgo de tasas de cambio y el riesgo a tarifas del servicio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado se exponen por la disposición de recursos en algunas de nuestras cuentas bancarias las cuales se encuentran en moneda extranjera impactando básicamente el riesgo de tasa de cambio.

Con relación al riesgo de mercado estamos expuestos considerablemente a las tarifas establecidas por los diferentes prestadores (aseguradores) las cuales nos proponen basados en la tarifas que hoy tienen en general el resto de prestadores de salud del país. Esto nos exige niveles de eficiencia mayores que nos llevan a tener renegociación con proveedores, con el personal médico, ajustes de protocolos, entre otros.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Se realiza un seguimiento constante con los bancos, revisando la mejor alternativa teniendo en cuenta la disponibilidad de cupos aprobados.

Renegociamos tarifas y plazos para acceder a las mejores condiciones, incluso haciendo uso de tasas compensadas.

## 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

A continuación se presenta el detalle de los componentes del efectivo y los equivalentes de efectivo

Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Efectivo en Caja	25.556	37.332
Bancos		
Nacionales	2.045.228	3.815.684
Cuentas de ahorro	2.544.625	157.391
Moneda extranjera	419.118	5.389.971
Derechos fiduciarios	11.651.251	5.658.332
<b>Total</b>	<b>16.685.778</b>	<b>15.058.710</b>

El hospital ha realizado durante los ejercicios 2017 y 2016 operaciones de inversión y/o financiación que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes de efectivo. Las operaciones han sido las siguientes:

- El Hospital ha adquirido elementos de propiedad planta y equipo en arrendamiento financiero por valor de \$ 708.666 en 2017 y \$ 1.397.572 en 2016.
- 
- El Hospital ha adquirido activos por valor de \$450.818 en 2017 y \$898.796 en 2016, financiados por donaciones.

### Saldos en moneda extranjera

El detalle de los saldo de las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda extranjera se presenta a continuación:

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

	TRM		TRM	
	A 31 de diciembre de 2017	2984	A 31 de diciembre de 2016	3000,71
	USD	Pesos	USD	Pesos
Activos				
Caja en USD	0,52	1.562	4,83	14.479
Caja en EUR Bancolombia Panama	1,65	4.103	2,69	8.064
<b>Total activos</b>	<b>142,63</b>	<b>424.783</b>	<b>1.803,75</b>	<b>5.412.514</b>

- Al 31 de diciembre de 2017 se tenía en caja un saldo de 1.145,71 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,1989 dólares por cada euro.
- Al 31 de diciembre de 2016 se tenía en caja un saldo de 2.539,21 EUR los cuales para efectos contables se ajustaron con un valor de conversión de 1,0583 dólares por cada euro.
- El efectivo del Hospital no presenta restricciones.

La totalidad de los recursos monetarios recaudados de la entidad Seguros de Vida Suramericana S.A, administrados en el fideicomiso de administración y fuente de pago P.A. HPTU PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL, por la entidad Fiduciaria Bancolombia, tiene como destinación específica el cumplimiento de intereses y capital de las obligaciones adquiridas con Bancolombia, con motivo de la financiación del plan de desarrollo integral del Hospital.

La destinación específica de estos recursos se pactó por un plazo de 144 meses a partir de la fecha de suscripción del contrato. A la fecha el plazo restante de la condición de destinación es de 102 meses.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**7. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar así:

<b>Detalle deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Cartera	292.298.510	220.108.893
Clientes del exterior	1.458.742	1.771.721
Cuentas por cobrar a trabajadores	32.016	70.876
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	642	463
Deudores varios	10.655	22.247
Deterioro	(106.325.126)	(81.352.529)
<b>Total</b>	<b>187.475.439</b>	<b>140.621.671</b>

A continuación se presenta el movimiento del deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado:

<b>Movimiento deterioro de cartera</b>	
<b>A 01 de enero de 2016</b>	<b>72.573.000</b>
Deterioro de cartera	32.117.084
Recuperación pérdida por deterioro	13.032.176
Castigo de cartera	10.305.379
<b>A 31 de diciembre de 2016</b>	<b>81.352.529</b>
Deterioro de cartera	37.869.807
Recuperación pérdida por deterioro	3.443.917
Castigo de cartera	9.453.293
<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>106.325.126</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

## 8. Inventarios

El detalle del valor en libros de los inventarios se presenta a continuación.

Valor en libros de los inventarios		
Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Medicamentos	2.570.449	3.678.921
Materiales médico quirúrgicos	1.941.591	1.890.470
Materiales reactivos y de laboratorio	110.336	66.025
Materiales para la imagenología	12.056	1.340
Dotación y ropa hospitalaria	63.009	111.461
Insumos y suministros	690.165	540.043
Inventario en consignación	4.689.956	3.739.186
Inventario en tránsito	2.423	316.240
<b>Costo del inventario</b>	<b>10.079.985</b>	<b>10.343.686</b>
Disminución para alcanzar el valor neto de realización	(2.838)	(3.637)
<b>Saldo del inventario a valor neto de realización</b>	<b>10.077.147</b>	<b>10.340.049</b>

El valor de los inventarios reconocidos en el costo de la prestación del servicio asciende a \$76.074.536 y \$82.843.088 para los años 2016 y 2017 respectivamente.

Se realizó la evaluación de los artículos del inventario con el fin de encontrar indicios de deterioro de estos, como resultado se dio una reversión a la disminución al valor neto de realización que ascendió a \$799 y fue reconocido en resultados para el año 2017, se origina en la regulación de tarifas de algunos medicamentos por parte del Ministerio de Protección Social.

A la fecha de período de reporte el Hospital no presenta ninguna pignoración sobre los elementos que constituyen el inventario.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 9. Otros activos no financieros

A continuación se presenta el detalle de los otros activos no financieros corrientes:

Detalle de otros activos no financieros corrientes		
Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Anticipos construcciones en curso	354.176	3.417.695
Anticipos maquinaria y equipo	293.379	871.853
Anticipos inventario	-	113.822
Otros anticipos	90.984	58.988
Prestamos de inventario	11.821	25.357
Seguros	627.380	2.086.732
Mantenimiento	140.012	18.897
Activos por Impuestos corrientes	40.422	-
<b>Total</b>	<b>1.558.174</b>	<b>6.593.344</b>

### 10. Activos no corrientes disponibles para la venta

A la fecha de periodo de reporte el Hospital, presenta activos no corrientes disponibles para la venta asociados a los derechos fiduciarios del Fideicomiso Lote La 30.

Los derechos fiduciarios fueron constituidos en razón a un bien recibido como dación en pago de las cuentas por cobrar que se tenían con la Caja de Compensación Familiar de Antioquia (Comfenalco). La participación de los derechos fiduciarios del Hospital en el patrimonio de dicha entidad de cometido específico es del 20,4511%.

La recepción de los derechos fiduciarios se realizó de acuerdo con la participación del valor razonable del subyacente recibido (Lote la 30) por el fideicomiso.

Al momento de la constitución del Fideicomiso Lote La 30, todos los beneficiarios tienen la decisión unánime de liquidar la inversión en el corto plazo, mediante la venta del lote implícito en el contrato, dado que todos los participantes eran acreedores de la Caja de Compensación Familiar de Antioquia que pertenecen al sector de la salud y que presentan dificultades de liquidez originadas en las restricciones de pago de sus cuentas por cobrar.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**11. Inversiones en asociadas**

A la fecha de período de reporte el Hospital ejerce influencia significativa sobre la empresa Ciclotrón Colombia S.A.S. la cual se encuentra domiciliada en la ciudad de Medellín, con un porcentaje de participación sobre su patrimonio 17,5% y participación activa en la Junta Directiva de la entidad.

Ciclotrón Colombia S.A.S. es una empresa dedicada a la preparación de radiofármacos para entidades de salud con servicios de medicina nuclear y pet (tomografía por emisión de positrones) dentro de las cuales se encuentra el Hospital.

Los siguientes son los movimientos en las inversiones a las cuales se les aplica método de participación:

Entidad	Valor en libros a 31 de diciembre 2015	% de Participación	Adquisiciones	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de diciembre 2016
Ciclotron S.A.S	705.591	17,50%	157.503	55.324	918.418

Entidad	Valor en libros a 31 de Diciembre 2016	% de Participación	Adquisiciones	Método de participación por resultados	Valor en libros a 31 de Diciembre 2017
Ciclotron S.A.S	918.418	17,50%	0	201.042	1.119.460

El valor en la parte proporcional a la participación del Hospital, es reconocido como un mayor o menor valor de la inversión a la fecha en que se está realizando el cálculo, su contrapartida será un ingreso o gasto en el estado de resultados.

En 2017 y 2016, el Hospital no recibió dividendos por ninguna de sus inversiones contabilizadas utilizando el método de participación.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

A continuación se presenta la información financiera resumida de la empresa Ciclotrón S.A.S.

Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Total activo corriente	3.268.165	2.158.309
Total activo no corriente	14.311.805	14.826.006
Total pasivo corriente	1.367.709	1.144.811
Total pasivo no corriente	9.815.346	10.591.401
Ingresos de operaciones ordinarias	8.642.931	5.846.836
Total costos y gastos	5.769.594	4.583.202
Resultado financiero	(936.264)	(997.043)
Resultado antes de impuesto	1.937.073	266.590
Total impuestos	788.260	249.471
Resultado del período	1.148.813	17.119
<b>Resultado integral total</b>	<b>1.148.813</b>	<b>17.119</b>

Patrimonio	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Capital suscrito y pagado	4.400.000	4.400.000
Reserva legal	2.702	990
Resultados acumulados	845.400	829.994
Resultado del ejercicio	1.148.813	17.119
<b>Total Patrimonio</b>	<b>6.396.915</b>	<b>5.248.103</b>

## 12. Otras inversiones:

El detalle de otras inversiones del Hospital es el siguiente:

Detalle de otras inversiones		
Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en resultados	-	1.899
Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en el ORI	-	2
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.901</b>

A 31 de diciembre 2016 el Hospital contaba con la inversión en instrumentos de patrimonio de la empresa Familia equivalente a 1.333 acciones con un valor razonable de \$1.899.

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Producto de una adquisición a título gratuito que designó como instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en resultados, cuyo modelo de negocio era la negociación en el mercado de valores y la recuperación de liquidez para la entidad.

El valor razonable encontrado para dichos activos se clasifica dentro de la jerarquía número 1, donde los precios son cotizados en la Bolsa de Valores de Colombia y son publicada y puesta a disposición para cualquier participante del mercado.

Al 31 de diciembre de 2016 el Hospital poseía una acción en la Compañía Colombiana de Tejidos Coltejer, la cual estaba clasificada como un instrumento de patrimonio medido a valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Durante el 2017 realizó la venta de la inversión en instrumentos de patrimonio de la empresa Familia equivalente a 1.333 acciones, generando una utilidad en venta neta de \$920.

### 13. Propiedades planta y equipo

A continuación se presenta el detalle de propiedad planta y equipo:

#### Valor en libros

Concepto	A 31 de Diciembre de 2016					
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Terrenos	27.922.710	-	27.922.710	27.922.710	-	27.922.710
Construcciones en curso	70.816.891	-	70.816.891	71.812.437	-	71.812.437
Construcciones y edificaciones	214.685.005	4.547.452	210.137.553	178.473.039	2.192.270	176.280.769
Maquinaria y equipo	13.203.175	3.056.345	10.146.830	13.221.325	1.985.473	11.235.852
Equipo de oficina	2.650.714	1.752.333	898.381	2.414.816	1.207.535	1.207.281
Equipo de cómputo	12.450.753	6.019.330	6.431.423	11.319.600	3.500.326	7.819.274
Maquinaria y equipo médico científico	55.889.393	18.090.944	37.798.449	52.898.365	11.804.659	41.093.706
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	10.547.475	3.834.849	6.712.626	9.513.607	2.113.247	7.400.360
Acueducto, plantas y redes	811.935	217.920	594.015	812.288	165.586	646.702
Equipo de transporte	102.900	30.225	72.675	102.900	25.725	77.175
<b>Total</b>	<b>409.080.951</b>	<b>37.549.398</b>	<b>371.531.553</b>	<b>368.491.087</b>	<b>22.994.821</b>	<b>345.496.266</b>

**HOSPITAL PABLO TOBON URIBE**  
Notas a los Estados Financieros

La conciliación del costo y los movimientos de la depreciación de la propiedad planta y equipo se presenta a continuación:

**Conciliación entre el saldo al principio y al final del periodo**

Descripción	A 31 de Diciembre de 2016	A 31 de Diciembre de 2017				Final
		Adiciones	Reclasificaciones	Cambio de uso	Retiro	
Terrenos	27.922.710	-	-	-	-	27.922.710
Construcciones en curso	71.812.437	34.237.508	(35.233.054)	-	-	70.816.891
Construcciones y edificaciones	178.473.039	-	35.233.054	978.912	-	214.685.005
Maquinaria y equipo	13.221.325	218.310	-	-	236.460	13.203.175
Equipo de oficina	2.414.816	298.318	-	-	420	2.650.714
Equipo de cómputo	11.319.600	1.395.860	-	-	264.707	12.450.753
Maquinaria y equipo médico científico	52.898.365	3.707.136	-	-	716.108	55.889.393
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	9.513.607	1.068.055	-	-	34.187	10.547.475
Acueducto, plantas y redes	812.288	-	-	-	353	811.935
Equipo de transporte	102.900	-	-	-	-	102.900
<b>Total</b>	<b>368.491.087</b>	<b>40.863.187</b>	<b>-</b>	<b>978.912</b>	<b>1.252.235</b>	<b>409.080.951</b>

Los cambios de uso corresponden a destinación de parte de las construcciones y edificaciones como arrendamientos dando su clasificación de propiedad de inversión.

**Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del periodo**

Descripción	A 31 de diciembre de 2016	A 31 de diciembre de 2017		
		Adiciones	Retiro	Final
Construcciones y edificaciones	2.192.270	2.379.033	23.851	4.547.452
Maquinaria y equipo	1.985.473	1.121.298	50.426	3.056.345
Equipo de oficina	1.207.635	544.999	201	1.752.333
Equipo de cómputo	3.500.326	2.734.592	215.588	6.019.330
Maquinaria y equipo médico científico	11.804.659	6.732.650	446.365	18.090.844
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	2.113.247	1.742.804	21.202	3.834.849
Acueducto, plantas y redes	165.586	52.688	353	217.920
Equipo de transporte	25.725	4.500	-	30.225
<b>Total</b>	<b>22.994.821</b>	<b>15.312.564</b>	<b>757.986</b>	<b>37.549.398</b>

**Conciliación entre el saldo de la depreciación al principio y al final del periodo**

Concepto	Saldo	2016		Saldo
		Adiciones	Disposición	
Construcciones y edificaciones	1.104.975	1.104.974	17.678	2.192.271
Maquinaria y equipo	981.424	1.032.129	28.080	1.985.473
Equipo de oficina	250.233	958.396	1.093	1.207.536
Equipo de cómputo	1.331.183	2.267.178	98.036	3.500.325
Maquinaria y equipo médico científico	6.054.118	5.753.235	12.694	11.804.659
Equipo de hotelería, restaurante y cafetería	736.862	1.368.101	11.717	2.113.246
Acueducto, plantas y redes	85.884	79.702	-	165.586
Equipo de transporte	5.145	20.580	-	25.725
<b>Total</b>	<b>10.559.824</b>	<b>12.604.295</b>	<b>169.298</b>	<b>22.994.821</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

En la fecha de período de reporte, el Hospital no tiene compromisos de compra en firme de elementos de propiedades planta y equipo.

#### **Prueba de deterioro**

Durante el año 2017, el hospital realizó el análisis de los resultados de la operación de manera trimestral con el fin de identificar la existencia de indicios de deterioro y de ser necesario proceder con su cálculo.

Para la estimación de los flujos de efectivo del hospital, se tomaron como base las proyecciones del presupuesto hasta el año 2027, a este le fueron realizadas las siguientes depuraciones con el fin de tomar datos solo operativos.

- Del presupuesto se excluyeron todos los costos y gastos asociados a los centros de costos administrativos y de apoyo (20%)
- Se excluyeron las depreciaciones y amortizaciones
- No se incluyeron los otros ingresos y gastos no operacionales.

Las cifras así obtenidas se devolvieron a valor presente con la tasa wacc.

Con todo lo anterior, el Hospital no identificó indicios de deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo que dieran lugar a reconocimiento de pérdidas.

#### **Revisión de vidas útiles y valor residual**

Para la fecha de período de reporte, el hospital realizó la revisión de vidas útiles y valores residuales efectuada por personal de tecnología de la información e ingeniería y mantenimiento quienes cuentan con todo el criterio técnico especializado para realizar esta evaluación, esta revisión tuvo como resultado cambios en el uso esperado de ciertos elementos de las propiedades, planta y equipo los cuales fueron evaluados en diferentes grupos de activos:

- Equipos médicos
- Equipos de tecnología de información
- Intangibles (licencias, software)

En esta evaluación se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

- Especificidad del sector
- obsolescencia tecnológica
- Disminuciones en la capacidad operativa, entre otros

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

#### 14. Propiedades de inversión

El detalle del movimiento de las propiedades de inversión se presenta a continuación:

**Conciliación propiedades de inversión medidas según el modelo del valor razonable**

<b>Propiedades de Inversión 2016</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>22.122.662</b>
Adiciones	
Por capitalización de desembolsos posteriores	30.302.698
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	343.850
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	(858.143)
<b>Saldo final</b>	<b>51.911.067</b>
<b>Propiedades de Inversión 2017</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>51.911.067</b>
Adiciones	
Ganancias netas del ajuste del valor razonable	9.685.401
Trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño	(1.002.763)
<b>Saldo final</b>	<b>60.593.705</b>
Otros Cambios	-
<b>Saldo final</b>	<b>60.593.705</b>

Las propiedades de inversión incluyen una serie de propiedades comerciales que son arrendadas a terceros. Cada uno de los arriendos contiene un período inicial no cancelable en promedio de 3 años con rentas anuales corregidas por IPC. Las renovaciones posteriores son negociadas con el arrendatario. No se cobran cuotas contingentes.

Los cambios en el valor razonable son registrados en resultados en "otros ingresos u otros gastos". A excepción de los cambios de valor de las propiedades que son trasladadas a propiedades planta y equipo los cuales se reflejan en el ORI. Todas las ganancias o pérdidas son consideradas no realizadas.

Los trasposos hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño corresponden a los m<sup>2</sup> de las construcciones y edificaciones que fueron destinados como arrendamientos dando su clasificación de propiedad de inversión.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Medición a valor razonable propiedades de inversión	7.921.953	5.691.808
Pérdidas medición a valor razonable P.I.	-	7.006.716
<b>Total</b>	<b>7.921.953</b>	<b>(1.314.908)</b>

Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión con cambios en el ORI	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Revaluación de Inmuebles	1.763.448	1.658.758

### Medición del valor razonable

#### Jerarquía del valor razonable

El valor razonable de las propiedades de inversión fue determinado por peritos externos independientes dando cumplimiento a la ley 1673 del 19 de julio de 2013, con una capacidad profesional reconocida y experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la valoración. Los peritos independientes proporcionan el valor razonable de la cartera de propiedades de inversión del Hospital anualmente al final de cada período de reporte.

El valor razonable de las propiedades de inversión de \$60.593.705 se ha clasificado como un valor razonable Nivel 3 con base en las variables de la técnica de valoración usada.

No existen restricciones para la realización de las propiedades de inversión, ni a los ingresos que ellas generan.

### 15. Intangibles

A continuación se presenta el detalle de los intangibles:

Clase de intangible	A 31 de Diciembre de 2017				A 31 de Diciembre de 2016			
	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Costo Neto
Licencias y software para computador	2.887.192	1.280.721	0	1.606.471	3.636.148	1.191.573	0	2.444.575
<b>Total</b>	<b>2.887.192</b>	<b>1.280.721</b>	<b>0</b>	<b>1.606.471</b>	<b>3.636.148</b>	<b>1.191.573</b>	<b>0</b>	<b>2.444.575</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

En el siguiente cuadro se detallan los movimientos de los activos intangibles:

Movimiento de los activos intangibles					
2017					
Clase de intangible	Costo al inicio del periodo	Adquisición separada	Amortización del periodo	Retiros y Traslados	Costo al final del periodo
Licencias y software para computador	2.444.575	607.210	1.197.207	248.107	1.606.471
<b>Total</b>	<b>2.444.575</b>	<b>607.210</b>	<b>1.197.207</b>	<b>248.107</b>	<b>1.606.471</b>

  

2016					
Clase de intangible	Costo al inicio del periodo	Adiciones		Retiros	Costo al final del periodo
		Adquisición separada	Amortización del periodo		
Licencias y software para computador	1.735.901	2.743.310	1.191.573	843.063	2.444.575
<b>Total</b>	<b>1.735.901</b>	<b>2.743.310</b>	<b>1.191.573</b>	<b>843.063</b>	<b>2.444.575</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**16. Pasivos financieros**

**Préstamos y obligaciones**

El detalle de los préstamos y obligaciones financieras se presenta a continuación:

**Detalle de Préstamos y obligaciones financieras**

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Bancos nacionales	289.269.778	227.834.227
Contratos de arrendamiento financiero	2.604.027	11.375.297
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>291.873.805</b>	<b>239.209.524</b>
<b>Menos porción corriente</b>	<b>43.033.059</b>	<b>13.471.573</b>
<b>Porción no corriente de las obligaciones financieras</b>	<b>248.840.746</b>	<b>225.737.951</b>

Las operaciones de endeudamiento son permitidas hasta por el monto total aprobado por la junta directiva. Las decisiones sobre nueva deuda se toman considerando la estructura financiera y/o los fines estratégicos previstos. Las operaciones de deuda se llevan a cabo con el propósito de cubrir las necesidades de recursos del Hospital para capital de trabajo y se han realizado hasta la fecha bajo condiciones de mercado, teniendo en cuenta los criterios de oportunidad, plazo, costo y riesgo financiero; los plazos de amortización se definen de acuerdo al comportamiento del flujo de caja.

A continuación se relaciona el detalle de cada una de las obligaciones financieras:

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Entidad	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto inicial	Plazo	Tasa de interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
Davivienda	0700 3039200132975	11/10/2013	19.627.000	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	17.336.396	15.373.716
Davivienda	0700 3039200133197	5/02/2014	1.182.638	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.084.050	965.786
Davivienda	0700 3039200135747	11/03/2014	1.089.114	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.007.393	898.481
Davivienda	0700 3039200138204	11/04/2014	846.763	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	790.283	705.607
Davivienda	0700 303920014 6108	11/07/2014	1.630.743	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.562.752	1.399.677
Davivienda	0700 303920014 9201	11/08/2014	1.633.559	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	1.579.068	1.415.712
Davivienda	0700 3039200142958	11/06/2014	2.705.712	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.570.357	2.299.786
Davivienda	0700 3039200151777	11/09/2014	2.103.649	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	2.050.960	1.840.596
Davivienda	0700 3039200157675	11/11/2014	7.598.815	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	7.592.388	7.510.057
Davivienda	0700 3039200159796	11/12/2014	9.284.472	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	9.284.366	9.191.521
Davivienda	0700 3039200164473	11/02/2015	4.146.737	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.146.702	4.112.146
Davivienda	0700 3039200164531	13/01/2015	3.407.287	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	3.407.259	3.376.026
Davivienda	0700 3039200167617	13/04/2015	10.627.171	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	10.622.830	10.551.962
Davivienda	0700 3039200169142	15/05/2015	4.618.721	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	4.618.683	4.591.740
Davivienda	0700 3039200183473	9/12/2013	633.676	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	570.298	506.931
Davivienda	0700 3039200183499	13/11/2013	939.959	12 años	IPC + 4.0	Pagaré e hipoteca	838.091	744.095
Davivienda	0700 3039200182392	9/02/2016	8.000.000	5 años	DTF + 1.25	Pagaré e hipoteca	8.000.000	7.000.000
Davivienda	0700 3039200200558	29/01/2017	7.000.000	1 año	IBR + 3.80	Pagaré e hipoteca	-	-
Davivienda	0700 3039200200707	30/01/2017	3.000.000	1 año	IBR + 3.80	Pagaré e hipoteca	-	-
Davivienda	0700 3039200201259	8/02/2017	6.000.000	1 año	IBR + 4.0	Pagaré e hipoteca	-	-
Davivienda	0700 3039200212546	6/09/2017	16.000.000	-	-	-	-	16.000.000
Bancolombia	5980056294	15/05/2015	67.923.981	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	67.923.981	67.527.758
Bancolombia	5980057056	11/08/2015	20.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	20.000.000	19.933.333
Bancolombia	5980058435	2/02/2016	10.000.000	12 años	IPC - 0.20	Patrimonio Autónomo	10.000.000	10.000.000
Bancolombia	5980059992	27/07/2016	40.000.000	12 años	DTF - 0.37	Patrimonio Autónomo	40.000.000	40.000.000
Bancolombia	5980058833	25/02/2016	12.000.000	5 años	DTF + 1.45	Patrimonio Autónomo	12.000.000	9.500.000
Bancolombia	5980062454	9/05/2017	5.000.000	1 año	IBR + 3.45	Patrimonio Autónomo	-	5.000.000
Bancolombia	5980062600	23/05/2017	5.000.000	1 año	IBR + 3.45	Patrimonio Autónomo	-	5.000.000
Bancolombia	5980064552	29/06/2017	1.000.000	1 año	IBR + 3.35	Patrimonio Autónomo	-	1.000.000
Bancolombia	5980062781	14/06/2017	1.346.000	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	-	1.346.000
Bancolombia	5980062994	12/07/2017	3.260.231	12 años	IBR + 4.15	Patrimonio Autónomo	-	3.260.231
Bancolombia	5980063348	16/08/2017	318.570	12 años	IBR + 4.05	Patrimonio Autónomo	-	318.570
Bancolombia	5980063661	13/09/2017	2.824.708	12 años	IBR + 4.00	Patrimonio Autónomo	-	2.824.708
Bancolombia	5980064261	27/11/2017	857.207	12 años	IBR + 4.30	Patrimonio Autónomo	-	857.207
Bancolombia	5980064397	12/12/2018	430.702	12 años	IBR + 4.30	Pagaré	-	430.702
Banco de Bogotá	00356614594	9/02/2017	1.697.379	1 año	IBR + 2.55	Pagaré	-	424.345
Banco de Bogotá	00357981622	14/07/2017	8.779.192	3 años	IBR + 3.650	Pagaré	-	8.279.192
Banco Popular	18020238253	27/03/2017	10.000.000	5 años	IBR + 2.00	Pagaré	-	10.000.000
Banco Popular	18020238404	16/05/2017	6.900.000	1 1/2	IBR + 3.75	Pagaré	-	6.900.000
Banco Popular	18020238469	7/06/2017	3.100.000	1 1/2	IBR + 3.75	Pagaré	-	3.100.000
Banco Itau	8595265400	24/08/2017	5.000.000	1 año	IBR + 4.78	Pagaré	-	3.750.000
Banco Bogotá	258938145	8/02/2016	154.235	3 años	DTF + 3.65	Pagaré	116.426	66.405

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Entidad	Número de Obligación	Fecha de apertura	Monto Inicial	Piazo	Tasa de Interés	Tipo de garantía exigible	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
Banco Bogotá	259027822	10/06/2016	160.075	3 años	DTF + 2.80	Pagaré	136.747	86.246
Banco Bogotá	353120455	14/03/2016	190.240	5 años	DTF + 4.0	Pagaré	167.995	135.028
Banco Bogotá	353652547	29/04/2016	168.369	3 años	DTF + 3.80	Pagaré	127.761	77.188
Banco Bogotá	355173189	26/09/2016	304.393	4 años	IBR + 4.00	Pagaré	289.292	222.954
Banco Bogotá	356202654	27/03/2017	186.830	5 años	IBR + 4.00	Pagaré	-	164.346
Banco Bogotá	368306753	3/11/2017	521.636	3 años	IBR + 3.80	Pagaré	-	509.220
Bancolombia	148017	10/01/2014	462.633	3 años	DTF + 3.1	Pagaré	18.883	-
Bancolombia	154423	19/11/2013	533.600	4 años	DTF + 2.9	Pagaré	141.339	-
Bancolombia	179809	5/08/2015	273.823	3 años	DTF + 2.7	Pagaré	161.796	69.272
Bancolombia	181348	14/10/2015	1.159.756	5 años	DTF + 3.03	Pagaré	1.004.260	777.723
Bancolombia	181771	30/06/2015	102.900	3 años	DTF + 3.01	Pagaré	63.679	29.122
Bancolombia	183793	26/12/2016	195.082	5 años	DTF + 4.1	Pagaré	195.082	165.110
Bancolombia	183931	12/01/2016	326.052	5 años	DTF + 2.3	Pagaré	276.555	217.921
Bancolombia	183932	16/03/2016	104.206	5 años	DTF + 2.3	Pagaré	91.521	72.998
Bancolombia	142338	26/10/2012	402.048	5 años	DTF - 3.25	Pagaré	77.111	-
Alianza fiduciaria	Resonancia	1/04/2013	5.551.352	5 años	7.4%		2.549.312	-
Alianza fiduciaria	Somatom Emotion	1/05/2013	1.222.095	5 años	7.4%		577.762	-
Alianza fiduciaria	Somatom definition	1/01/2015	2.358.966	5 años	18.7%		1.918.520	-
Alianza fiduciaria	Arcadis vario-Arcadis	1/10/2016	1.761.770	5 años	14.3%		1.715.842	-
Alianza fiduciaria	Avantic-Luminos Fusion	1/10/2016	110.146	5 años	17.4%		107.130	-
Alianza fiduciaria	Acuson P500	1/10/2016	643.797	5 años	17.7%		637.062	-
Alianza fiduciaria	Multix Fusion Digital	1/10/2016						
Alianza fiduciaria	opciones de compra no ejercidas						162.610	-
Alianza fiduciaria	opciones de compra, no ejercidas							
Alianza fiduciaria	cuenta por pagar						707.802	-
Tarjetas de crédito							25.914	9.293
Intereses							933.267	1.335.063
<b>Total</b>							<b>239.209.524</b>	<b>291.873.805</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

A continuación se presenta el detalle de los pagos mínimos por concepto de arrendamientos financieros:

**A 31 de diciembre de 2016**

**Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros**

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos:	6.164.481	7.566.330	13.730.812
Intereses	1.082.047	1.273.468	2.355.515
Valor Presente	5.835.558	5.539.739	11.375.297

**A 31 de diciembre de 2017**

**Pagos Mínimos y Valor Presente de los Contratos de Arrendamientos Financieros**

Concepto	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Total
Pagos Mínimos	1.124.257	1.816.764	2.941.021
Intereses	186.435	161.054	347.489
Valor Presente	1.075.826	1.528.201	2.604.027

A continuación se presenta el importe de los costos por préstamo capitalizados y su correspondiente tasa de capitalización:

Importe costos por préstamos capitalizados	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016	Tasa
Bancolombia	2.023.136	8.305.654	6,84%
Davivienda	1.094.470	5.522.765	7,44%
<b>Total</b>	<b>3.117.606</b>	<b>13.828.419</b>	

HOSPITAL PABLO TOBÓN URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**17. Acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes**

El siguiente es el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar:

<b>Detalle de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Material de osteosíntesis	4.488.391	1.543.738
Proveedores	28.034.153	23.116.042
Contratistas	672.611	1.726.028
Costos y gastos por pagar	14.559.396	11.154.715
Cuentas en participación	338.368	253.777
<b>Total</b>	<b>48.092.919</b>	<b>37.794.300</b>

<b>Detalle de otros pasivos corrientes</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Depósitos recibidos	198.318	157.643
Ingresos recibidos para terceros	3.338.468	2.458.288
<b>Total</b>	<b>3.536.786</b>	<b>2.615.931</b>

El hospital ha recibido depósitos por valor de \$198.317 año 2017 y \$157.643 año 2016 por concepto de contraprestación de servicios de arrendamiento ofrecidos al personal asistencial, dicho depósito será reintegrado en el momento del retiro definitivo de este personal.

Los saldos ingresos recibidos para tercero obedecen a honorarios que le corresponden a los médicos por la realización de algunos procedimientos, para los cuales fue definido que un porcentaje del ingreso sería causado en cabeza del médico y pagado como honorario, el pago de estos valores por regla general se realiza contra recaudo, es decir, se debe esperar a que cada aseguradora cancele o abone al servicio prestado para proceder con el pago al médico. Dicha suma asciende a \$3,338,468 y \$2,458,288 para los años 2017 y 2016 respectivamente

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 18. Beneficios a empleados

A continuación se presenta el detalle de los beneficios a empleados por pagar:

<b>Detalle pasivos por beneficios a empleados</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Nómina	520	1.726
Rétenciones y aportes de nómina	5.401.905	4.903.241
Cesantías	10.029.449	8.061.062
Intereses sobre cesantías	1.191.446	928.056
Vacaciones consolidadas	6.656.163	6.109.012
Prima de vacaciones	222.700	236.200
<b>Total</b>	<b>23.502.183</b>	<b>20.239.297</b>

### Aportaciones definidas

<b>Detalles de las aportaciones definidas causadas en el período</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Aportaciones definidas obligatorias	15.238.880	12.603.204
Aportaciones definidas voluntarias	1.470.766	1.759.605
<b>Total</b>	<b>16.709.646</b>	<b>14.362.809</b>

Los montos reportados como aportaciones definidas se dan en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad del hospital consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad del Hospital se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos en el período en el que se reciben los servicios de los empleados.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

## 19. Provisiones

A continuación se presenta el detalle de los movimientos de las provisiones:

Tipo de Provisión	A 31 de diciembre de 2016	Incremento en provisiones	Importe de las provisiones utilizadas o liquidadas	Reversión de provisiones	A 31 de diciembre de 2017
Mercancía en consignación	4.134.864	86.907.879	85.970.141	-	5.072.602
Litigios	2.904.042	4.778.658	4.659.207	400.000	2.623.493
<b>Total</b>	<b>7.038.906</b>	<b>91.686.537</b>	<b>90.629.348</b>	<b>400.000</b>	<b>7.696.095</b>

A la fecha de reporte el saldo de la mercancía en consignación representa el mejor estimado del desembolso en el cual incurriría el hospital en la fecha en la que se cumplan las condiciones para que haga exigible la obligación y se convierta en un pasivo financiero.

Adicionalmente, los saldos de litigios corresponden a un proceso de solicitud de nulidad contra una resolución de sanción expedida por la Superintendencia Nacional de Salud y 4 procesos civiles ordinarios con pacientes y/o familiares de pacientes, quienes pretenden el reconocimiento de indemnizaciones por lucro cesante, daño emergente, perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la vida de relación, entre otros. Para los cuales, en opinión de los especialistas, las probabilidades de fallos en contra del hospital son probables por lo que se han registrado provisiones por \$1.140.000.

Dentro de las provisiones reconocidas se encuentra el estimado del posible desembolso a realizar a los abogados que llevan los diferentes procesos de cobro jurídico frente a las aseguradoras, el monto allí establecido corresponde un porcentaje acordado entre el hospital y los abogados, sujeto al recaudo. Para el cierre del 2017 dicha suma asciende a \$1,483,493.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**20. Otros pasivos no financieros corrientes**

A continuación se presenta el detalle de los otros pasivos no financieros corrientes:

<b>Detalle de otros pasivos no financieros corrientes</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Anticipos y avances	11.696.408	8.914.154
Préstamos en especie	17.689	4.112
Estampillas	684.396	587.054
Impuesto a las ventas	150.051	122.522
Impuestos retenidos	1.096.512	1.166.760
<b>Total</b>	<b>13.645.056</b>	<b>10.794.602</b>

Los anticipos y avances corresponden a montos abonados por las aseguradoras para la prestación de servicios futuros, los cuales serán abonados una vez se preste el servicio para el cual fueron entregados. Dicho valor asciende a \$11.696.408 y 8.914.154 para el año 2017 y 2016 respectivamente.

**21. Ingresos de actividades ordinarias**

A continuación se presenta el detalle de los ingresos de actividades ordinarias.

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Urgencias	17.783.525	12.832.170
Consulta externa	7.769.189	5.842.205
Hospitalización e internación	93.664.532	81.198.060
Quirófanos	67.467.206	55.329.533
Apoyo diagnóstico	93.721.536	82.657.693
Apoyo terapéutico	19.304.450	16.774.370
Farmacia	94.374.434	84.691.455
Otras actividades relacionadas con la salud	3.935.795	3.253.045
<b>Subtotal</b>	<b>398.020.667</b>	<b>342.578.531</b>
Devoluciones y descuentos	(3.313.372)	(3.299.291)
<b>Total ingresos por prestación del servicio</b>	<b>394.707.295</b>	<b>339.279.240</b>

HOSPITAL PÁBLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

El detalle de los otros ingresos de actividades ordinarias se presenta a continuación:

<b>Otros ingresos de actividades ordinarias</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Arrendamientos	3.869.590	2.853.118
<b>Total otros ingresos</b>	<b>3.869.590</b>	<b>2.853.118</b>

Corresponde a los ingresos por concepto de arrendamiento asociadas a los inmuebles clasificados como propiedades de inversión por el hospital.

## 22 Costos de prestación del servicio

A continuación se presenta el detalle de costos por naturaleza y por función:

<b>Costo de la prestación del servicio por unidad funcional</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Urgencias	28.888.784	21.617.091
Consulta externa	7.681.439	7.294.959
Hospitalización	96.685.939	81.595.012
Quirófanos	50.700.267	41.691.206
Apoyo diagnóstico	53.680.536	49.376.365
Apoyo terapéutico	20.914.375	20.060.161
Mercadeo	69.844.887	57.778.288
Otras actividades de salud	2.677.156	2.486.488
<b>Total costo de la prestación del servicio</b>	<b>331.073.383</b>	<b>281.899.570</b>

<b>Costo de la prestación del servicio por naturaleza</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Beneficios a empleados	177.313.385	149.449.187
Amortización de intangibles	160.009	379.342
Otras amortizaciones	1.481.434	825.128
Honorarios	12.765.946	11.063.377
Servicios	33.750.638	27.097.792
Arrendamientos	913.416	775.070
Depreciaciones	14.108.316	11.355.600
Impuestos	11.649	29.167
Diversos	182.428	213.802
Mantenimiento y reparaciones	7.464.361	4.542.968
De viaje	77.584	82.449
Contribuciones y afiliaciones	1.129	1.930
Seguros	-	9.222
Materiales y medicamentos	82.843.088	76.074.536
<b>Total costos por naturaleza</b>	<b>331.073.383</b>	<b>281.899.570</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

### 23 Gastos de administración

A continuación se presenta el detalle de los gastos de administración:

Gastos de administración por naturaleza		
Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Beneficios a empleados	19.672.950	18.511.050
Deterioro de cartera	37.869.807	32.117.084
Amortización de intangibles	1.037.198	812.231
Otras amortizaciones	1.196.460	755.261
Honorarios	4.217.951	6.739.060
Servicios	1.595.524	1.568.238
Arrendamientos	38.748	106.512
Depreciaciones	1.204.248	1.248.695
Impuestos	1.810.592	1.838.057
Diversos	1.310.217	2.278.974
Mantenimiento y reparaciones	249.600	204.468
De viaje	92.893	176.919
Contribuciones y afiliaciones	9.902	9.047
Seguros	79.515	92.064
Provisiones	268.685	1.123.321
<b>Total gasto de administración</b>	<b>70.654.290</b>	<b>67.580.981</b>

### 24 Costo financiero neto

A continuación se presenta el resultado procedente de las transacciones realizadas con los activos y pasivos financieros:

Partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas		
Concepto	A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016
Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados		
<i>Ganancias por medición a valor razonable</i>	76	242.278
<i>Pérdidas por medición a valor razonable</i>	-	(185)
Dividendos y utilidad en inversiones	1.175	9.173
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por activos financieros	515.707	1.992.509
Diferencia en cambio de activos financieros	232.670	2.701.369
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Intereses generados por pasivos financieros	(13.171.312)	(2.674.102)
Diferencia en cambio de pasivos financieros	(303.285)	(3.016.720)
Otros gastos financieros	(203.042)	(240.269)
<b>Total</b>	<b>(12.928.011)</b>	<b>(985.947)</b>

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**25 Otros ingresos y gastos**

A continuación se presenta el detalle de los otros ingresos y gastos:

**Otros ingresos**

<b>Otros ingresos</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Diversos	471.597	360.978
Recuperaciones	8.829.251	17.773.895
Indemnizaciones	1.768.381	2.016.257
Servicios	309.430	172.625
<b>Total otros ingresos</b>	<b>11.378.659</b>	<b>20.323.755</b>

Dentro de los principales rubros de recuperaciones tenemos:

Recuperación de deterioro de cartera \$3.443.917 y \$13.032.176 para el año 2017 y 2016 respectivamente.

Para el año 2017 se presentó una recuperación de \$2.069.447 por la liquidación de un contrato de cuentas en participación con Siemens.

**Otros gastos**

<b>Detalle de otros gastos</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Pérdida en venta y retiro de bienes	518.099	174.945
Gastos diversos	228.449	358.184
Gastos ejercicios anteriores	1.354.210	2.417.500
<b>Total</b>	<b>2.100.758</b>	<b>2.950.629</b>

El rubro de otros gastos está compuesto principalmente por glosas realizadas por las aseguradoras a operaciones ejecutadas las cuales ascienden a \$1.306.524 y \$2.052.151 para los años 2017 y 2016 respectivamente.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

## 26 Resultado método de participación y medición a valor razonable

A continuación se presenta el detalle del resultado de la aplicación del método de participación y la medición al valor razonable de las propiedades de inversión.

<b>Resultado método de participación y medición a valor razonable</b>		
<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Método de participación	201.042	55.324
Medición a valor razonable propiedades de inversión	7.921.953	5.691.808
Pérdidas medición a valor razonable P.I	-	(7.006.716)
<b>Total otros ingresos</b>	<b>8.122.995</b>	<b>(1.259.584)</b>

## 27 Otro resultado integral

A continuación se presenta el detalle de las partidas que componen el otro resultado integral:

<b>Resultado medición a valor razonable propiedades de inversión con cambios en el ORI</b>	<b>A 31 de diciembre de 2017</b>	<b>A 31 de diciembre de 2016</b>
Revaluación de Inmuebles	1.763.448	1.658.758

Corresponde al efecto generado por la valoración de propiedades de inversión que sufrieron cambio de uso hacia propiedades planta y equipo.

## 28 Pasivos contingentes.

A la fecha de período de reporte, el hospital presenta 30 procesos civiles ordinarios con pacientes y/o familiares de pacientes, quienes pretenden el reconocimiento de indemnizaciones por lucro cesante, daño emergente, perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la vida de relación, entre otros.

Según la opinión de los abogados las probabilidades de un desenlace desfavorable para el hospital es incierta para 25 de los 30 procesos, sin embargo, en el caso de un fallo en contra del hospital los montos del mejor estimado de las pretensiones ascienden a \$6.975.000.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**29 Transacciones y saldos con partes relacionadas.**

Las partes relacionadas de hospital son las siguientes:

- Personal clave de la gerencia
- Compañías asociadas

A continuación se presenta el saldo de la remuneración al personal clave de la gerencia como beneficios a empleados.

Concepto	Período actual	Período anterior
Beneficios corto plazo	3.182.682	2.696.690
<b>Total</b>	<b>3.182.682</b>	<b>2.696.690</b>

A continuación se presentan los saldos y transacciones incurridos con partes relacionadas:

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	642	463
Compañías asociadas	-	-

**Información de cuentas por pagar**

Tipo de parte relacionada	Corriente	
	Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	8.264	515.604
Compañías asociadas	155.707	69.371

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

**Transacciones**

Tipo de parte relacionada	Tipo de transacción	Importe de la transacción	
		Período actual	Período anterior
Personal clave de la gerencia	<b>GASTOS</b>	<b>40.036</b>	<b>2.719.000</b>
	Contrato de asociación	-	2.491.455
	Honorarios	-	94.855
	Capacitación	4.916	52.081
	Otros	12.301	36.890
	Suscripciones y afiliaciones	22.819	34.137
	Inversiones	-	9.582
Personal clave de la gerencia	<b>INGRESOS</b>	<b>63.051</b>	<b>898.475</b>
	Contrato de asociación	-	697.501
	Inversiones	-	117.512
	Donaciones	40.026	66.300
	Venta de bienes y servicios	18.041	15.159
	Otros	4.984	2.003
Compañías asociadas	<b>GASTOS</b>	<b>588.705</b>	<b>673.591</b>
	Compra de bienes y servicios	588.705	673.591
	Método de participación	-	-
Compañías asociadas	<b>INGRESOS</b>	<b>204.217</b>	<b>60.355</b>
	Método de participación	201.042	55.324
	Otros	3.175	5.031

**30 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

El Hospital determina como hechos ocurridos después del período a aquellos hechos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa y la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

El Hospital ajusta las cifras registradas en los estados financieros para reflejar los efectos de los hechos posteriores al cierre que impliquen ajustes, es decir, sobre situaciones que existían al final del período sobre el que se informa siempre y cuando estos ocurran antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados por la Junta Directiva.

Los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no impliquen ajustes, es decir, por condiciones que surgieron después del período, pero antes de la aprobación de los estados financieros por Junta Directiva no deberán ser reconocidos, pero sí revelados por la Compañía.

HOSPITAL PABLO TOBON URIBE  
Notas a los Estados Financieros

Así mismo el Hospital registra que entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

**31 Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva con el Acta No. 1175, de fecha 14 de marzo de 2018.

